

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Институт управления бизнес-процессами и экономики  
Кафедра «Экономика и управление бизнес-процессами»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ Г.Ф. Каячев

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.02 - менеджмент

«Совершенствование организации учета и контроля основных средств  
предприятия (на примере ОАО «Сибпромпроект»»)

Руководитель \_\_\_\_\_ доцент, канд. экон. наук Н.М. Бутакова

Выпускник \_\_\_\_\_ Ю.А. Клепко

Нормоконтроллер \_\_\_\_\_ Л.В. Хисамутдинова

Красноярск 2016

## РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа по теме «Совершенствование организации учета и контроля основных средств предприятия (на примере ОАО «Сибпромпроект»)» содержит 117 страниц текстового документа, 4 приложения, 39 таблиц, 6 рисунков, 70 использованных источников.

БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ, ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, АМОРТИЗАЦИЯ, ОРГАНИЗАЦИЯ И КОНТРОЛЬ, МЕРОПРИЯТИЯ.

Объект – ОАО «Сибпромпроект».

Задачи работы:

- обзор нормативной системы регулирования бухгалтерского и налогового учета основных средств;
- исследование организации учета основных средств в соответствии с изменениями в законодательстве;
- проведение анализа состояния и использования основных средств в ОАО «Сибпромпроект»;
- разработка мероприятий по повышению эффективности использования основных средств;
- предложение рекомендаций по совершенствованию организации учета основных средств.

В результате исследования были изучены понятие и виды основных фондов, их классификация, организация учета. Проведен анализ структуры и состава основных средств на предприятии.

В итоге были разработаны мероприятия по повышению эффективности использования основных средств и предложены рекомендации по совершенствованию организации учета и контроля основных средств, эффективные и быстрореализуемые.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	6
1 Исследование нормативной системы регулирования учета основных средств .....	9
1.1 Основные средства: понятие, классификация, показатели оценки .....	9
1.2 Учет наличия и движения основных средств .....	16
1.3 Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете .....	31
1.4 Ремонт, реконструкция, модернизация основных средств .....	37
1.5 Переоценка основных средств .....	40
2 Анализ состояния и использования основных средств .....	44
2.1 Краткая характеристика ОАО «Сибпромпроект» .....	44
2.2 Организация учета основных средств в ОАО «Сибпромпроект»...	50
2.3 Анализ использования основных средств .....	58
2.3.1 Анализ состава и структуры основных средств .....	58
2.3.2 Анализ движения основных средств .....	60
2.3.3 Анализ обеспеченности ОАО «Сибпромпроект» основными средствами .....	63
2.4 Факторный анализ фондоотдачи.....	67
3 Рекомендации по повышению эффективности использования и совершенствованию организации учета основных средств .....	71
3.1 Рекомендации по повышению эффективности использования основных средств.....	71
3.2 Совершенствование организации учета основных средств.....	84
Заключение .....	97
Список использованных источников .....	101
Приложение А-Г .....	108

## **ВВЕДЕНИЕ**

В современных условиях увеличение производительности и эффективности общественного производства требует активного ведения хозяйства, наиболее полного использования существующих ресурсов. Формирование рыночных отношений, возникновение хозяйственных структур различных форм, значительные перемены амортизационной, налоговой и инвестиционной политики на микро- и макроуровне предопределяют потребность пересмотра подходов к вопросам воспроизводства, учета и анализа использования основных средств (далее по тексту ОС). Производственно-хозяйственная деятельность каждой организации обеспечивается не только за счет использования вещественных, трудовых и финансовых ресурсов, но и основных средств. В настоящее время многие организации испытывают большие сложности в области применения основных средств. Большая часть оборудования, транспортных средств, машин, станков, сильно изношена не только морально, но и физически. При этом зачастую предприятия испытывают трудности с обновлением основных фондов из-за дефицита денежных средств.

Особое положение в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с состоянием основных фондов. Это объясняется тем, что они в своей совокупности формируют производственно-техническую базу и определяют производственную мощность предприятия. Достоверность показателей размера, состояния и движения основных средств, а также точность их качественной характеристики в значительной мере зависит от того, насколько грамотно и точно проведена их оценка. Поэтому неправильная оценка основных средств может не только исказить общую картину, но и вызвать неточный расчет амортизации, а, следовательно, себестоимости и отпускных цен продукции (работ, услуг), рентабельности и прибыли; некорректное отражение в бухгалтерском балансе соотношения

основных и оборотных средств; неверное определение ряда технико-экономических показателей, которые характеризуют использование основных средств: износ, коэффициенты выбытия и поступления, широко применяемые показатели эффективности: фондоотдача, фондоёмкость и фондовооруженность. Исходя из этого, правильность отражения в учете операций с основными средствами в настоящих условиях приобретают для многих предприятий огромную роль.

Основные средства являются важнейшим финансовым потенциалом предприятия. Их состояние предопределяет предпосылки его экономического подъема и уровень конкурентоспособности отечественного производства. Альтернативным вариантом выхода из создавшейся ситуации является высококачественная и предельно грамотная организация бухгалтерского учета основных средств. Бухгалтерский учет представляет собой систему наблюдения, измерения, регистрации, обработки и получения информации в стоимостной оценке об основных средствах, обязательствах, возникающих по их поводу, и хозяйственных операциях хозяйствующего субъекта.

Цель данной работы состоит в совершенствовании организации учета и контроля основных средств на предприятии.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- провести обзор нормативной системы регулирования бухгалтерского и налогового учета основных средств;
- рассмотреть организацию учета основных средств ОАО «Сибпромпроект»;
- провести анализ состояния и использования основных средств в ОАО «Сибпромпроект»;
- разработать мероприятия по повышению эффективности использования основных средств;
- предложить рекомендации по совершенствованию организации учета основных средств.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является открытое акционерное общество «Сибпромпроект».

Предмет исследования – учет и контроль основных средств в ОАО «Сибпромпроект».

Данными для написания выпускной квалификационной работы послужила документация по учету основных средств и годовые отчеты за 2013-2015 гг. ОАО «Сибпромпроект».

Теоретическую основу исследований составляют труды ученых-экономистов в области отечественной и зарубежной теории и практики бухгалтерского учета и экономического анализа, нормативные и законодательные акты Российской Федерации по вопросам бухгалтерского учета и анализа основных средств, публикации в периодической печати, а также материалы собственных исследований.

Методической основой написания выпускной квалификационной работы служат методы анализа и синтеза, обобщения и аналогии, временного, структурного экономического анализа, экспертной оценки, методы группировки и сопоставления, ранжирование и рейтинговая оценка, расчет относительных и средних величин, элементы метода бухгалтерского учета, аудиторские процедуры и другие.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех глав. В первой главе исследована нормативная система регулирования учета основных средств, рассмотрены особенности отчетности согласно РСБУ и МСФО. Во второй главе проведен анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования, а также использования основных средств. В третьей главе разработаны мероприятия по повышению эффективности использования основных средств и предложены рекомендации по совершенствованию организации учета основных средств

# **1 Исследование нормативной системы регулирования учета основных средств**

## **1.1 Основные средства: понятие, классификация, показатели оценки**

Правила формирования в бухгалтерском учете организации информации об основных средствах установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [10], и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств [22].

Для целей бухгалтерского учета активы признаются основными средствами, если одновременно выполняются следующие условия [10]:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для длительного использования, то есть в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он больше 12 месяцев;
- объект не должен быть предназначен для продажи;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) организации в будущем [10].

Классификация основных средств предполагает их группировку по следующим признакам. По натурально-вещественному составу основные средства подразделяются на следующие группы и подгруппы [18].

Здания – корпуса цехов, заводоуправления, мастерских и др. Инвентарным объектом в данной группе считается каждое отдельно стоящее здание или пристройка, если она имеет самостоятельное хозяйственное значение (склад, гараж), вместе со всеми коммуникациями (освещение,

отопление, вентиляция, водо- и газоснабжение, лифтовое хозяйство, внутренние телефоны и др.), обеспечивающими нормальную эксплуатацию.

Сооружения – шахты, мосты, водохранилища, автодороги, нефтяные и газовые скважины и др. Это инженерно-строительные объекты, предназначенные для выполнения определенных функций в процессе производства. Инвентарный объект - отдельное сооружение со всеми устройствами.

Передаточные устройства – линии электропередачи, трубопроводы, теплогазосети и др. Это совокупность объектов для передачи электрической, тепловой и механической энергии от машин-двигателей к рабочим машинам, а также для перемещения жидких и газообразных веществ от одного объекта к другому.

Машины и оборудование: силовые машины и оборудование (атомные реакторы, паровые двигатели, турбины, двигатели внутреннего сгорания и др.), которые либо производят электроэнергию или тепловую энергию, либо преобразуют ее в механическую энергию движения; рабочие машины и оборудование (станки, аппараты), которые предназначены для механического, термического, химического и другого технологического воздействия на предмет труда; измерительные и регулирующие приборы (весы, манометры, оборудование для дистанционного контроля, сигнализации, приборы и аппаратура лабораторий и т.п.), которые предназначены для измерения различных параметров работы техники, проверки качества материалов, сырья, готовой продукции и т.д.; вычислительная техника; прочие машины и оборудование, не вошедшие в названные группы (пожарные машины, оборудование АТС).

Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь (электродрели, вибраторы, отбойные молотки, верстаки, контейнеры, инвентарная тара и т.д.), который применяют либо для облегчения ручного труда, либо для присоединения к машинам для усиления их мощности.

Рабочий продуктивный скот.



Многолетние насаждения. Инвентарный объект - зеленые насаждения парка, сада, сквера, улицы, бульвара, двора, территории предприятия и т.п.

Другие виды основных средств (библиотечные фонды, капитальные затраты в арендованные основные средства и т.п.) [18].

Такая классификация предназначена для ведения аналитического учета основных средств в разрезе инвентарных объектов. По классификационным видам ведется учет основных средств, составляется отчетность о наличии и движении основных средств.

В зависимости от степени использования основные средства могут находиться: в эксплуатации; в запасе (резерве); в ремонте; в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации. Это необходимо, потому что начисление амортизации внутри групп различно. Так, по основным фондам, находящимся на консервации (по решению правительства), амортизация вообще не начисляется [18].

По принадлежности основные средства подразделяются на следующие группы: собственные; арендованные; полученные в безвозмездное пользование; находящиеся в хозяйственном ведении или оперативном управлении; полученные в доверительное управление. Собственные основные средства организации числятся у неё на балансе, а арендованные принадлежат другой организации и эксплуатируются временно за определенную плату, учитываются за балансом без начисления в данной организации амортизации (износа) [22].

По назначению (характеру участия в процессе производства) выделяют следующие основные средства [25]:

– производственные, к таковым относят объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели хозяйственной деятельности, то есть использование в процессе производства продукции, в строительстве, сельском хозяйстве, торговле и т.д.;

– непроизводственные, к ним относят те основные средства, которые не используются при осуществлении основной хозяйственной деятельности. Это объекты жилищно-коммунального хозяйства, учреждения науки, культуры, здравоохранения и т.д.

Такая классификация необходима для того, чтобы было удобнее начислять амортизацию.

Бухгалтер должен учитывать отдельно производственные и непроизводственные основные фонды, поскольку есть различия их отражения в учете и в налогообложении. Необходимым условием правильной постановки учета основных средств является единообразие в системе их оценки во всех организациях независимо от форм собственности. Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» [2].

В зависимости от источника поступления основных средств под их первоначальной стоимостью понимается [22]:

- стоимость внесенных учредителями основных средств в счет их вклада в уставный фонд предприятия – по договоренности сторон;
- стоимость изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других предприятий и лиц основных средств – в сумме фактических затрат, включая расходы по доставке, монтажу и установке;
- стоимость полученных безвозмездно объектов основных средств, а также в качестве субсидий (помощи) в сумме, определенной экспертным путем или по данным документов приемки-передачи;
- по договору мены – стоимость ценностей передаваемых в рамках этого договора. При невозможности установить стоимость передаваемых ценностей, первоначальная стоимость определяется исходя из стоимости, по которой в сравниваемых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Показатели оценки основных средств приведены в таблице 1.

Таблица 1 - Виды оценки основных средств

Виды оценки	Порядок расчета
Первоначальная стоимость	Сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основного средства, кроме НДС и иных возмещаемых налогов.
Остаточная стоимость	Разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией. По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе.
Восстановительная стоимость	<p>Увеличение первоначальной стоимости основных средств на сумму дооценки или уменьшение первоначальной стоимости на сумму уценки после проведения переоценки. Целью переоценки объектов основных средств является определение реальной стоимости объектов основных средств путем приведения их первоначальной стоимости в соответствие с рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки.</p> <p>Определить восстановительную стоимость можно путем индексирования первоначальной стоимости с учетом суммы амортизации.</p> <p>Когда первоначальная стоимость подсчитана, а индекс переоценки известен, рассчитываем восстановительную стоимость по формуле, которая приведена ниже:</p> $\Phi_{\text{в}} = \Phi_{\text{п}} * K_{\text{пер}},$ <p>где <math>\Phi_{\text{в}}</math> – восстановительная стоимость, выражается в рублях, <math>\Phi_{\text{п}}</math> – первоначальная стоимость, выражается в рублях, и <math>K_{\text{пер}}</math> – коэффициент переоценки.</p>

Теперь рассмотрим, как расшифровываются основные средства в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» [17].

Основные средства (имущество, машины и оборудование) определяются в стандарте как материальные активы, необходимые для производства или продажи товаров и услуг, для административно-управленческих целей или для сдачи в аренду, срок полезного использования которых превышает годовой отчетный период [16].

Объект основных средств должен признаваться в качестве актива, когда:

1) у компании есть уверенность в том, что она получит связанные с активом будущие экономические выгоды;

2) себестоимость актива для компании может быть надежно оценена.

МСФО не применяется в отношении биологических активов сельскохозяйственного назначения; неприменимы эти стандарты учета к правам на минеральные ископаемые, к поиску и добыче минеральных ископаемых, нефти, природного газа и аналогичных невозобновляемых ресурсов [17].

Основные средства могут группироваться по их предметным характеристикам. МСФО 16 рекомендует следующие классификационные группы основных средств:

- земля;
- здания;
- производственное оборудование;
- суда;
- самолеты;
- иные транспортные средства;
- мебель и прочие принадлежности;
- оборудование административных учреждений.

Что касается оценки, основные средства оцениваются по фактической себестоимости на момент их приобретения или сооружения.

Фактическая себестоимость является основанием для признания объекта в качестве актива. Она служит для оценки объекта, впервые принимаемого на учет в данной компании [17].

Фактическая себестоимость основного средства включает:

- 1) покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возвратов переплаты;
- 2) любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использованию по назначению;
- 3) первоначальную оценку стоимости демонтажа, ликвидации актива и восстановления производственной площадки, на которой он располагался.

Первоначальная стоимость – это сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и справедливая стоимость иного встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его покупки или сооружения. Первоначальная стоимость актива, созданного своими силами, определяется на основе тех же принципов, что и стоимость приобретенного актива.

Объект или группа объектов основных средств может приобретаться в обмен на неденежный актив или комбинацию денежных активов [17].

Компания согласно МСФО (IAS) 16 может выбрать одну из двух моделей учета последующей оценки:

- 1) модель учета по первоначальной стоимости;
- 2) модель учета по переоцененной стоимости.

Важно отметить, что МСФО (IAS) 16 допускает применение модели учета основных средств к отдельным группам основных средств.

Модель учета по первоначальной стоимости состоит в следующем: после первоначального признания объект основных средств учитывается по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, признанных согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Под убытком от обесценения понимается сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость; возмещаемая стоимость - наибольшая из двух величин: чистой цены продажи и ценности использования актива [17].

Модель учета по переоцененной стоимости предполагает, что после первоначального признания объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости, являющейся его справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от переоценки. Таким образом, альтернативный подход предусматривает систематическую переоценку объектов основных средств до справедливой стоимости.

## **1.2 Учет наличия и движения основных средств**

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

Именно основные средства создают возможности для реализации потенциала развития предприятия, заложенного во взаимодействии различных элементов в направлении их интеграции. С этой точки зрения основные средства рассматриваются в бухгалтерском учете.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются [26]:

- 1) контроль за сохранностью и наличием основных средств по местам их использования; правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, выбытия и перемещения;
- 2) контроль за рациональным расходованием средств на реконструкцию и модернизацию основных средств;
- 3) исчисление доли стоимости основных средств в связи с использованием и износом для включения в затраты предприятия;
- 4) контроль за эффективностью использования рабочих машин, оборудования, производственных площадей, транспортных средств и других основных средств;
- 5) точное определение результатов от списания, выбытия объектов основных средств.

Эти задачи решают с помощью надлежащей документации и обеспечении правильной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации и учета затрат по ремонту.

Синтетический учет движения основных средств ведется с применением следующих счетов [15]:

– счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, в запасе, в аренде и на консервации. Счет активный, инвентарный, сальдо дебетовое показывает наличие основных

средств по первоначальной стоимости. По дебету счета отражается ввод в эксплуатацию новых объектов основных средств или увеличение первоначальной стоимости имеющихся основных средств в результате переоценки, по кредиту - остаточная стоимость выбывающих основных средств;

– счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения данных о накопленной амортизации за время эксплуатации объектов основных средств. Счет пассивный, по кредиту счета отражается сумма накопленной амортизации, с дебета счета сумма амортизации списывается при выбытии объекта основных средств;

– счет 07 «Оборудование к установке» предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. Этот счет используется организациями-застройщиками. По дебету счета отражается приобретение оборудования от поставщиков, учредителей и др. С кредита счета списывается стоимость оборудования при передаче его в монтаж. Сальдо дебетовое (если есть) показывает стоимость недопоставленного оборудования;

– счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для отражения фактических затрат на приобретение, строительство и изготовление объектов основных средств. Счет активный, калькуляционный. По дебету счета отражается сумма затрат, формирующих первоначальную стоимость основных средств, с кредита счета списывается сумма затрат при вводе объекта в эксплуатацию. Сальдо дебетовое (если есть) показывает сумму незавершенного строительства;

– счет 83 «Добавочный капитал» предназначен для отражения информации о результатах переоценки основных средств. Счет пассивный, по кредиту счета отражается сумма дооценки стоимости основных средств в

результате переоценки и сумма амортизационных отчислений по уцененным объектам, по дебету счета отражается сумма уценки основных средств и сумма переоцененных амортизационных отчислений при дооценке основных средств.

– счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для определения финансового результата от выбытия основных средств. Счет пассивный, по дебету счета отражаются остаточная стоимость выбывающего объекта основных средств, суммы расходов, понесенных при его продаже или ликвидации (списании), сумма НДС от выручки от продажи объекта; по кредиту отражается выручка от продажи объекта основных средств и прочие доходы, полученные от выбытия объектов основных средств. Путем соотнесения дебетового и кредитового сальдо определяется финансовый результат – если сальдо кредитовое, то оно означает прибыль от выбытия объекта основных средств, если сальдо дебетовое, то оно означает убыток от выбытия (ликвидации) объекта основных средств [15];

При получении в собственность основных средств в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются вложения во внеоборотные активы. При вводе основных средств в эксплуатацию формируется первоначальная стоимость объектов основных средств, учитываемая в дальнейшем на счете 01 «Основные средства».

Если поступает основное средство стоимостью меньше 40000 рублей, то можно не использовать счет 01, а приходить основное средство в качестве материально-производственных запасов. Это значительно упрощает учет [12].

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Рассмотрим, какими способами происходит поступление основных средств на предприятие.

Основные средства могут поступать на предприятие в следующих случаях [12]:



- приобретение за плату;
- в результате строительства;
- по договору дарения (безвозмездно);
- в качестве вклада в уставный капитал;
- по договору мены и т.д.

Остановимся подробнее на каждом пункте. Учет операций по приобретению основных средств за плату представлен в таблице 2.

К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» могут быть открыты субсчета [14]:

- 08-1 «Приобретение земельных участков»;
- 08-2 «Приобретение объектов природопользования»;
- 08-3 «Строительство объектов основных средств»;
- 08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств».

На субсчете 08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» учитываются затраты на приобретение оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа.

Таблица 2 – Записи на счетах бухгалтерского учета операций по приобретению основных средств за плату

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Основные средства по первоначальной стоимости приняты к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы	08/4	60 (76)
Перечислены денежные средства поставщикам основных средств	60 (76)	51

Окончание таблицы 2

На сумму начисленного НДС по закупленным основным средствам	19	60 (76)
Оприходованы (переданы в эксплуатацию) основные средства	01	08/4
Если предприятие приобретает основные средства, требующие монтажа, то их		

стоимость отражается:		
Отражено поступление оборудования, требующего монтажа	07	60
Отражен НДС по поступившему оборудованию	19	60
Оборудование сдано в монтаж	08	07

При приобретении основных средств путем строительства учет ведется в зависимости от способа строительства [22]:

1) подрядный способ – строительные работы по их окончании принимаются у подрядчика;

2) хозяйственный способ – фактически произведенные затраты отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счетов 10 «Материалы», 02 «Амортизация», 23 «Вспомогательные производства», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Стоимость строительных работ увеличивается на сумму НДС. Эти затраты учитываются в составе незавершенного производства по стоимости, включающей в себя цену и НДС до их ввода в эксплуатацию: Д08 К60.

В таблице 3 представлен учет операций по строительству основных средств двумя вышеописанными способами.

Таблица 3 – Учет операций по строительству основных средств, проводимый подрядным и хозяйственным способом

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Учет операций подрядным способом		
На сумму счета подрядчика без НДС	08/3	60
На сумму НДС	19	60
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08/3
НДС по оприходованным и оплаченным основным средствам возмещен из бюджета	68	19
Оплачен счет подрядчика	60	51

Окончание таблицы 3

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Учет операций хозяйственным способом		
Акцептован счет поставщика за материалы	10	60
НДС по поступившим материалам	19	60
Оплачен счет поставщика за материалы	60	51

Списаны материалы на строительство объекта	08/3	10
Начислена заработная плата рабочим, занятым строительством	08/3	70
Начислен НДС по строительным работам	19	68
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08/3
НДС по приобретенным материалам возмещен из бюджета	68	19
Уплачен в бюджет НДС по СМР	68	51
НДС по СМР возмещен из бюджета	68	19

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету [10].

В первоначальную стоимость объектов основных средств, полученных безвозмездно, включаются фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования [10].

Активы, полученные организацией безвозмездно, являются внереализационными доходами. На основании Плана счетов рыночная стоимость безвозмездно полученных основных средств отражается по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 98-2 «Безвозмездные поступления» в корреспонденции со счетом 08, субсчет 08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств». Учет операций по поступлению основных средств по договору дарения представлен в таблице 4 [11].

Таблица 4 – Учет операций по поступлению основных средств по договору дарения

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Получены основные средства по договору дарения (рыночная стоимость)	08	98/2
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
Списывается стоимость безвозмездно полученных основных средств по мере начисления амортизации по ним	98/2	91

Стоимость безвозмездно полученных основных средств включается в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций [13].

Учет операций по поступлению основных средств в качестве вклада в уставный капитал. Внесение основных средств в качестве вклада в уставный

капитал является одним из способов поступления основных средств на вновь созданные организации, а также в том случае, когда организация увеличивает свой капитал.

В соответствии с законодательством РФ учредители организации могут вносить вклады в уставный (складочный) капитал, как в денежной, так и неденежной форме, в том числе путем внесения основных средств. Учредителями организации могут быть как юридические, так и физические лица [1].

В том случае, если основное средство вносится в счет вклада в уставный капитал акционерного общества, в соответствии с пунктом 3 статьи 34 Федерального закона «Об акционерных обществах» при оплате акций неденежными средствами для определения рыночной стоимости передаваемого основного средства должен привлекаться независимый оценщик. Величина денежной оценки, произведенная учредителями акционерного общества и советом директоров, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком [5].

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ [10].

Для целей бухгалтерского учета в первоначальную стоимость основных средств, поступивших в организацию в счет вклада в уставный (складочный) капитал, включаются фактические затраты организации на доставку этих объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Рассмотрим хозяйственные операции при поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал, которые приведены в таблице 5 [10].

Таблица 5 - Учет операций по поступлению основных средств в качестве вклада в уставный капитал

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Сформирован уставный капитал предприятия	75	80
Поступили от учредителей основные средства в качестве вклада в уставный капитал	08	75
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08

Учет основных средств, поступивших в обмен на другое имущество. Организация имеет право получать основные средства в обмен на другое имущество на основании договора мены. Согласно ст. 567 Гражданского кодекса РФ по договору мены каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороне один товар в обмен на другой [1].

К договору мены применяются правила о купле-продаже, при этом каждая из сторон признается продавцом товара, который она обязуется передать, и покупателем товара, который она обязуется принять в обмен. Если из договора мены не следует иное, товары, подлежащие обмену, признаются равноценными [1].

Если по условиям договора мены, обмениваемые товары признаются неравноценными, сторона, обязанная передать товар, цена которого ниже цены товара, предоставляемого в обмен, должна оплатить разницу в ценах непосредственно до или после исполнения ее обязанности передать товар, если иной порядок оплаты не предусмотрен договором.

При обмене товарами в бухгалтерском учете организации отражаются как продажа выбывших ценностей, так и оприходование ценностей, поступивших в порядке обмена. Соответственно операции по получению основных средств в обмен на другое имущество отражаются в бухгалтерском учете в два этапа: сначала отражается передача (реализация) собственного имущества другой организации, а затем – принятие к учету основных средств, полученных от этой организации.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Указанная

стоимость устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей [10].

Таким образом, покупной стоимостью приобретаемого по договору мены основного средства, для отражения в бухгалтерском учете, будет признана стоимость выбывающего имущества независимо от цены, указанной в договоре мены.

В первоначальную оценку основных средств на основании пункта 12 ПБУ 6/01 включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования [10].

Представим хозяйственные операции, связанные с поступлением основных средств по договору мены в таблице 6:

Таблица 6 – Учет операций по поступлению основных средств по договору мены

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Получены основные средства	08	60
НДС по поступившим основным средствам	19	60
Отгружены материалы в обмен на поступившие основные средства	62	91
Списывается стоимость материалов	91	10
Начислен НДС по отпущенным материалам	91	68
Произведен зачет по обмениваемым товарам (на сумму, отраженную по кредиту счета 60)	60	62

Рассмотрим теперь, как ведется бухгалтерский учет выбытия основных средств, и какие при этом составляются проводки.

Возможны два случая выбытия основных средств [10]:

1) Списание основных средств — снятие объекта с учета по каким-либо не зависящим от воли предприятия причинам, это может быть, например, физический или моральный износ, кража, хищение.

2) Передача основного средства другим организациям (продажа, обмен, дарение, взнос в уставный капитал другого предприятия).

Перемещение объектов основных средств между структурными подразделениями внутри организации выбытием не считается.

Если объект физически или морально износился и не пригоден к дальнейшему использованию, то его необходимо списать, то есть снять учета. Списывается объект по остаточной стоимости в прочие расходы предприятия [12].

Проводки при выбытии основного средства при его списании (физический или моральный износ) представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Учет выбытия основных средств при списании (физический или моральный износ)

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость объекта	01/2	01/1
Списана начисленная амортизация по данному объекту	02	01/2
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91/2	01/2

Продажа объекта ОС оформляется через счет 91 «Прочие доходы и расходы», по дебету сч.91 собираются все расходы, связанные с продажей, по кредиту — доходы в виде выручки. В качестве расходов может выступать остаточная стоимость ОС, транспортные расходы, расходы на демонтаж, НДС, рассчитанный с продажной стоимости [11].

По результатам реализации объекта ОС может быть посчитан финансовый результат (прибыль или убыток). Учет выбытия основных средств при продаже приведен в таблице 8.

Таблица 8 – Учет выбытия основных средств при продаже

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость ОС на субсчет «Выбытие ОС»	01/2	01/1
Списана начисленная амортизация по данному объекту	02	01/2
Списана остаточная стоимость ОС, предназначенного для продажи	91/2	01/2
Начислена выручка от его продажи	62(76)	91/1
Начислен НДС по проданному ОС	91/2	68

Если основное средство передается другому предприятию в качестве вноса в уставный капитал, то вместо счета 62 (76) используется счет 58 «Финансовые вложения», проводка Д58 К01.

При дарении объекта остаточная стоимость со счета 01 переносится в дебет счета 91 проводкой Д91/2 К01/2, также по кредиту сч.91.2 собираются все прочие расходы по безвозмездной передаче объекта, в том числе НДС, рассчитанный с рыночной стоимости на аналогичный объект. Дохода в данном случае не будет. Финансовый результат от безвозмездной передачи – это убыток, который списывается проводкой Д99 К91/9 [12].

Рассмотрим теперь, как ведется учет выбытия основных средств в результате кражи или хищения. Тут возможны два варианта: первый вариант представлен в таблице 9 – похищенный объект не застрахован, второй – похищенный объект застрахован от хищения (он приведен в таблице 10).

В первом случае остаточная стоимость объекта списывается на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» [10].

Если похищенный объект не будет найден, либо не найдутся виновные лица, то со счета 94 остаточная стоимость списывается в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

Таблица 9 – Учет при списании не застрахованного основного средства

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость ОС	01/2	01/1
Списана начисленная амортизация по данному объекту	02	01/2
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	94	01/2
Стоимость объекта списана в качестве убытков	99	94

Таблица 10 – Учет при списании застрахованного основного средства

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость ОС	01/2	01/1
Списана начисленная амортизация по данному объекту	02	01/2
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91/2	01/2
Оприходованы на расчетный счет страховое возмещение	51	76
Страховое возмещение отражаем на счете 91/1, как прибыль по данному объекту	76	91/1



Если похищенный объект найден, то в бухгалтерском учете его нужно восстановить, восстанавливаем как первоначальную стоимость на счете 01, так и начисленную амортизацию на счете 02. Отражение в учете приведено в таблице 11.

Таблица 11 – Проводки при возврате ранее похищенного основного средства

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Восстановлена остаточная стоимость похищенного объекта	01	94
Восстановлена начисленная амортизация	01	02

Все вышеуказанные операции по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств оформляют типовыми формами первичной учетной документации, которые приведены в таблице 12 [21].

Таблица 12 – Документы по учету основных средств (Утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. №7)

№ формы	Название формы
Форма ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
Форма ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
Форма ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
Форма ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
Форма ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
Форма ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
Форма ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств

Окончание таблицы 12

№ формы	Название формы
Форма ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств
Форма ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
Форма ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
Форма ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
Форма ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
Форма ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
Форма ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

Согласно ФЗ №402 с 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Применение первичной документации должно быть прописано в учетной политике предприятия. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы) [20, 21].

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладная) приемки-передачи основных средств (ф. № ОС-1) на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица [20].

В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.

После оформления акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию предприятия. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и др.) [19].

Поступившее оборудование оформляется актом о приемке оборудования (ф. ОС-14), а сдача его в монтаж – актом о приемке – передачи оборудования в монтаж (ф. ОС-15). Выявленные дефекты в оборудовании отражаются в акте о выявленных дефектах в оборудовании (ф. ОС-16).

На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств, после

чего техническую документацию передают в технический или другой отделы предприятия [21].

Акт утверждает руководитель организации. При передаче основных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах – для сдающей и принимающей основные средства организации.

Приемку законченных работ по достройке и дооборудованию объекта, производимых в порядке капитальных вложений, оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (ф. № ОС-3). В акте указывают изменение в технической характеристике и первоначальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модернизацией. Акт подписывают работник отдела, уполномоченный на приемку основных средств, и представитель предприятия, производящего реконструкцию и модернизацию, и сдают его в бухгалтерию предприятия, которая производит соответствующие записи в инвентарной карточке по учету основных средств. Если его ремонт, реконструкцию и модернизацию осуществляет сторонняя организация, то акт составляют в двух экземплярах (по экземпляру для обеих сторон) [30].

Внутреннее перемещение основных средств из одного отдела в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют накладной на внутреннее перемещение основных средств (ф. № ОС-2). Она должна содержать фамилии, имена, отчества и должности сдатчика и получателя; основание для перемещения основных средств; название, инвентарный номер и краткую характеристику технического состояния объекта; подписи сдатчика и получателя и некоторые другие данные. Накладную выписывает в двух экземплярах работник отдела-сдатчика. Первый экземпляр передают в бухгалтерию для записи в инвентарной карточке, а второй для отметки о выбытии соответствующего объекта в инвентарном списке основных средств [22].

Операции по ликвидации всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом на списание основных

средств (ф. № ОС-4), а списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа – актом на списание автотранспортных средств (ф. № ОС-4 а).

В актах о ликвидации основных средств указывают техническое состояние и причину ликвидации объекта, первоначальную стоимость, сумму износа, затраты по ликвидации, стоимость материальных ценностей (запасных частей, металлолома и др.), полученных от ликвидации объекта (выручки от ликвидации), результат от ликвидации, превышение выручки над расходами по ликвидации или расходов над суммами выручки [31].

Теперь рассмотрим, как ведется аналитический учет основных средств на предприятии.

Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки. На их лицевой стороне указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифр затрат (для отнесения сумм амортизации), сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия. На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненным ремонтным работам, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

Кроме того, в инвентарной карточке указываются номера амортизационных групп основных средств согласно правилам НК РФ. Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Они могут использоваться для группового учета однотипных предметов, имеющих одинаковую техническую характеристику, одинаковую стоимость, одинаковое производственно-хозяйственное назначение и поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце [2].

Инвентарные карточки заполняют на основе первичных документов (актов приемки-передачи, технических паспортов и др.). В настоящее время

рекомендуется открывать одну из унифицированных форм: форма № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств» (для одного объекта); форма № ОС-6а «Инвентарная карточка группового учета основных средств» (для нескольких объектов); форма № ОС-6б «Инвентарная книга учета основных средств» (для использования на малых предприятиях). Для обеспечения сохранности инвентарные карточки регистрируют в специальных описях и хранят в картотеке бухгалтерии. Как правило, картотека формируется по местам эксплуатации и видам основных средств [2].

Такой вариант первичного учета движения объектов основных средств характерен для ручного способа ведения бухгалтерского учета. При автоматизированном способе инвентарные карточки формируются по реквизитам унифицированных форм, но хранятся не в картотеке, а в компьютерах. На основании инвентарных карточек на поступившие и выбывшие объекты в конце каждого месяца формируют ведомость движения основных средств.

### **1.3 Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете**

Рассмотрим, как отражается амортизация основных средств в бухгалтерском учете. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей [10].

Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра, другие природные ресурсы), материально- производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги и другое имущество.

В бухучете амортизация основных средств начисляется с месяца, следующего за тем, в котором имущество приняли к учету в качестве

основного средства. В дальнейшем амортизация начисляется ежемесячно независимо от результатов деятельности организации [10].

Амортизация основных средств прекращает начисляться с месяца, следующего за тем, в котором это имущество выбыло или полностью погасило свою стоимость [10]. Иногда начисление амортизации может быть приостановлено. В частности, амортизация не начисляется:

- за период консервации основного средства продолжительностью более трех месяцев;
- за период восстановления (реконструкции, ремонта или модернизации) основного средства продолжительностью более 12 месяцев.

Такой порядок предусмотрен пунктами 23 и 26 ПБУ 6/01.

Основное средство организация может ввести в эксплуатацию не сразу. В этом случае оно принимается к учету на отдельный субсчет к счету 01, который может называться, например, «Основные средства на складе (в запасе)». Этот порядок распространяется на все объекты основных средств: движимое (приобретенное, созданное, требующее монтажа) и недвижимое имущество (с момента подачи документов на госрегистрацию права собственности). Это следует из подпункта «а» пункта 4 ПБУ 6/01, пункта 20 Методических указаний [22]. Таким образом, после отражения полученного имущества на счете 01 организация должна начать его амортизировать. Делать это нужно независимо от того, введен данный объект в эксплуатацию или нет.

В зависимости от характера использования того или иного имущества амортизация основных средств включается либо в состав расходов по обычным видам деятельности, либо в состав прочих расходов, либо в состав капитальных вложений.

В России используются применяемые в международной практике бухгалтерского учета четыре метода для определения амортизационных отчислений: линейный метод; метод уменьшаемого остатка; метод списания

стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; метод списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) [22].

Организация самостоятельно выбирает способ начисления амортизации по объектам основных средств и указывает его в своей учетной политике. Выбранный способ начисления амортизационных отчислений применяется в течение всего срока полезного использования объекта.

При линейном способе годовую сумму амортизационных отчислений определяют исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования.

При способе уменьшаемого остатка годовую сумму амортизационных отчислений определяют исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, устанавливаемого в соответствии с законодательством РФ [10].

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовую сумму амортизации определяют исходя из первоначальной (или восстановительной) стоимости объекта и годового соотношения, где в числителе указывается число лет, оставшихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) амортизационные отчисления начисляются с учетом показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Расчет амортизационных отчислений производится в специальной ведомости в разрезе мест эксплуатации, видов или отдельных инвентарных объектов основных средств.

Амортизация основных средств отражается проводками, которые представлены в таблице 14:

Таблица 14 – Проводки по начислению амортизации основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Начислена амортизация основных средств, которые используются при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) или в торговой деятельности	20 (23,25,44...)	02
Начислена амортизация основных средств, которые используются при создании (модернизации, реконструкции) другого внеоборотного актива	08	02
Начислена амортизация основных средств, которые используются в прочих видах деятельности (например, по арендованному основному средству, если сдача имущества в аренду не является основным видом деятельности арендодателя, или по объекту непроизводственного назначения)	91/2	02

Амортизация основных средств в налоговом учете. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей [2].

Амортизация основных средств в налоговом учете начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имущество было введено в эксплуатацию [2]. В таком же порядке начисляется амортизация по капитальным вложениям в форме неотделимых улучшений основных средств, полученных по договорам аренды или безвозмездного пользования (ссуды) [2].

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имущество:

- списано с учета (при продаже, ликвидации и т. д.);
- полностью самортизировано;
- временно выбыло из состава амортизируемого имущества.

Об этом сказано в пункте 5 статьи 259.1 Налогового кодекса РФ [2].

Если основное средство временно исключено из состава амортизируемого имущества, то амортизацию не начисляйте с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его исключен. В налоговом учете линейный метод начисления амортизации можно применять к любым видам основных



средств. При этом в обязательном порядке начислять амортизацию линейным методом нужно в отношении:

- зданий, сооружений и передаточных устройств, срок полезного использования которых составляет более 20 лет (входящие в восьмую–десятую амортизационные группы);
- амортизируемых основных средств, эксплуатация которых обусловлена деятельностью, связанной с добычей углеводородного сырья на новых морских месторождениях [2].

Ограничение по методу начисления амортизации действует с 1 января 2014 года и применяется только в том случае, если основные средства используют операторы новых морских месторождений или организации, получившие лицензию на разработку месторождений. Если до 2014 года такие объекты амортизировались нелинейным методом, то по состоянию на 1 января 2014 года в налоговом учете нужно зафиксировать их остаточную стоимость и начать амортизировать линейным методом. Такой порядок следует из положений пункта 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

По основным средствам, которые входят в первую–седьмую амортизационные группы, организация вправе изменить выбранный метод начисления амортизации с начала очередного периода и перейти с линейного на нелинейный метод [2].

Амортизация основных средств в налоговом учете может осуществляться двумя методами:

- линейным. При этом методе сумма амортизационных отчислений определяется ежемесячно как произведение первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, определенной исходя из срока его полезного использования.

В отличие от требований ПБУ 6/01 в налоговом учете определяется не годовая, а месячная сумма амортизационных отчислений. В конечном итоге при выборе линейного метода начисления амортизации как в бухгалтерском, так и в налоговом учете при равных условиях (первоначальной стоимости и

сроке полезного использования) сумма амортизации, относимая на расходы в бухгалтерском учете, будет равна сумме амортизации, признаваемой расходами в налоговом учете [10].

– нелинейным. Этот метод напрямую заимствован из международных стандартов бухгалтерского учета, где он носит название метода «двойной остаточности». Он представляет собой комбинированный ускоренно-равномерный вариант списания первоначальной стоимости объектов основных средств. При этом первая часть (80%) его стоимости списывается ускоренно. При этом методе сумма ежемесячных амортизационных отчислений определяется как произведение остаточной стоимости объекта на начало месяца на удвоенную норму амортизации. Оставшаяся сумма стоимости объекта (20%) в целях начисления амортизации фиксируется, как его базовая стоимость для дальнейших расчетов, и списывается затем равномерно, т.е. сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении данного объекта определяется делением его базовой стоимости на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования.

Для определения сроков полезного использования основных средств необходимо пользоваться Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, согласно которой по срокам полезного использования основные средства делятся на 10 групп [18]:

- от 1 года до 2 лет включительно
- свыше 2 лет до 3 лет включительно
- свыше 3 лет до 5 лет включительно
- свыше 5 лет до 7 лет включительно
- свыше 7 лет до 10 лет включительно
- свыше 10 лет до 15 лет включительно
- свыше 15 лет до 20 лет включительно
- свыше 20 лет до 25 лет включительно
- свыше 25 лет до 30 лет включительно

– свыше 30.

Объекты основных средств, введенные после 1 января 2013 года и являющиеся движимым имуществом, не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество [2].

#### **1.4 Ремонт, реконструкция, модернизация основных средств**

Ремонт – это устранение неисправности для поддержания ОС в рабочем состоянии.

Ремонт подразделяют на два вида:

– текущий ремонт – это устранение поломок, повреждений и неисправностей;

– капитальный ремонт – это дорогостоящие и/или длительные мероприятия, направленные на поддержание работоспособности ОС: смена неисправных, поврежденных или изношенных конструкций и деталей ОС, в том числе замена их на более прочные и экономичные.

Реконструкция – переустройство объекта ОС, связанное с совершенствованием производства для расширения мощностей, увеличения количества и повышения качества продукции. Проводится по проекту реконструкции. Под реконструкцией обычно понимается переустройство зданий (строений, сооружений) [22].

Модернизация – усовершенствование объекта ОС с целью изменения его назначения, повышения рабочей нагрузки, расширения сферы использования.

Дооборудование – дополнение объекта частями (детальями, механизмами, агрегатами), в результате ОС приобретает новые качества.

Вывод: ремонт ОС (в том числе капитальный) отличается от реконструкции, модернизации и дооборудования ОС целями и результатами, что представлено в таблице 15.

Таблица 15 – Сравнительная характеристика ремонта основных средств и реконструкции, модернизации и дооборудования основных средств.

Вид работ	Ремонт	Реконструкция, модернизация, дооборудование
Цель	Устранение неисправностей и повреждений ОС, замена физически изношенных деталей (частей), которые могут привести к поломке ОС или выпуску бракованной продукции	Расширение или изменение возможностей ОС
Результат	Восстановление или поддержание ОС в состоянии, пригодном к эксплуатации	Появление у ОС новых качеств, улучшение его характеристик
Пример	Замена в здании изношенных или поврежденных окон, дверей, систем водо- и электроснабжения, вентиляции, лифтов и т.п., даже если новые объекты обладают лучшими характеристиками, чем замененные. При этом назначение здания не меняется. Замена изношенных или поврежденных деталей автомобиля (в т.ч. двигателя), даже если новые детали обладают лучшими характеристиками, чем замененные	Переоборудование производственного помещения в складское или наоборот (в процессе возможна замена изношенных окон, дверей, систем водо- и электроснабжения, вентиляции, лифтов и т.п.). Пристройка новых помещений к зданиям, установка лифтов, систем вентиляции, сигнализации, видеонаблюдения и т.п. в здании или помещении, где их раньше не было. Установка на грузовой автомобиль крана-манипулятора, переоборудование грузового автомобиля в автомобиль для перевозки пассажиров

Основными документами, подтверждающими, что выполненные работы являются ремонтом ОС, а не его реконструкцией, модернизацией или дооборудованием, являются дефектная ведомость и акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма N ОС-3) [21].

Ремонт ОС может проводиться как собственными средствами, так и с привлечением сторонней организации. В бухгалтерском учете по ремонту основных средств будут выполнены следующие операции, приведенные в таблице 16.

Таблица 16 – Учет операций по ремонту основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Затраты на ремонт отнесены на себестоимость	Д20 (23,25,26,44)	К60/1
Учен НДС, относящийся к стоимости выполненных работ	Д19/3	К60/1
Произведена оплата поставщику за выполненные работы	Д60/1	К51
Принят к вычету «входной» НДС	Д68	К19/3

Объекты основных средств могут быть модернизированы и реконструированы. В бухгалтерском учете будут отображены следующие хозяйственные операции, они приведены в таблице 17:

Таблица 17 – Учет операций по модернизации и реконструкции основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражены затраты на ремонт	08/3	60/1
Отражен «входной» НДС	19/3	60/1
Принят к вычету НДС	68/2	19/3
Произведена оплата поставщику – исполнителю реконструкции	60/1	51
Увеличена стоимость ОС	01/1	08/3

Согласно пункту 1 статьи 324 НК РФ величина расходов на ремонт основных средств формируется в аналитическом учете путем сложения сумм осуществленных расходов, которые можно разделить на две группы. Первую составляют затраты, связанные с ведением ремонта собственными силами. Они включают стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта, а также оплату труда работников, осуществляющих ремонт, и др. А во вторую входят затраты на оплату работ, выполненных подрядчиками. Расходы на ремонт основных средств и иного имущества включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией [2].

При кассовом методе затраты на ремонт признаются в расходах после их фактической оплаты. А при методе начисления затраты на ремонт основных средств уменьшают налогооблагаемую прибыль вне зависимости

от момента их оплаты с учетом особенностей, предусмотренных статьей 260 НК РФ [2].

Расходы на ремонт основных средств рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения прибыли в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат. Следовательно, первоначальная стоимость отремонтированных объектов основных средств изменению не подлежит. Такой вывод можно сделать и на основании пункта 2 статьи 257 НК РФ. В нем говорится, что первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям. Как видим, ремонтные работы в перечне случаев, являющихся основанием для изменения первоначальной стоимости, не поименованы [2].

Для обеспечения в течение двух и более налоговых периодов равномерного включения расходов на проведение ремонта основных средств налогоплательщики вправе создавать резервы под предстоящие ремонты основных средств в соответствии с порядком, установленным статьей 324 НК РФ [2].

### **1.5 Переоценка основных средств**

В бухгалтерском учете способ учета основных средств по переоцененной стоимости (переоценка) - это изменение их балансовой стоимости из-за изменения рыночной стоимости ОС. Для переоценки ОС необходимо [10]:

1) определить его текущую (восстановительную) стоимость, т.е. сумму, которую организация потратила бы сегодня на покупку точно такого же ОС [22]. Это можно сделать, например, на основании отчета независимого оценщика или сведений из государственного кадастра (для недвижимости);

2) отразить результаты переоценки в бухгалтерском учете путем уменьшения (уценки) или увеличения (дооценки) первоначальной стоимости ОС и суммы амортизации, начисленной за все время его использования [10].

Переоценивать можно любые основные средства, в том числе землю и ОС, учитываемые на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Переоценка - это право, а не обязанность организации.

Решение о проведении (непроведении) переоценки закрепляется в приказе об учетной политике организации. В приказе нужно отразить:

– какие группы однородных ОС вы будете переоценивать - например, только земельные участки и здания (при этом переоценивать придется все имеющиеся участки и здания). Переоценка может проводиться не чаще одного раза в год [10, 22];

– методику отражения переоценки на счетах бухгалтерского учета;

– лиц, ответственных за проведение переоценки.

Если в учетной политике есть перечисленные положения, то переоценка ОС становится обязательной.

Для ее проведения нужно выполнить четыре действия [22].

1) Издать приказ руководителя организации о проведении переоценки.

2) Составить документ, где будет рассчитана переоценка (например, бухгалтерскую справку). Если объектов переоценки несколько, то удобнее составить ведомость переоценки ОС по самостоятельно разработанной форме.

3) Заполнить раздел 3 инвентарной карточки объекта ОС (форма N ОС-6).

4) Отразить результаты переоценки в бухгалтерском учете и отчетности. Результаты переоценки ОС всегда отражаются на 31 декабря отчетного года (п. 15 ПБУ 6/01, п. 46 Методических указаний по учету ОС). Бухгалтерские проводки зависят от того, проводите вы переоценку впервые или уже делали это раньше.

При первой переоценке результат дооценки отражается по дебету счета 83 "Добавочный капитал", а уценка - по дебету счета 91 "Прочие расходы".

Когда объект выбывает, суммы дооценки переносятся со счета 83 на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года, а принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года. Отражение переоценки на счетах бухгалтерского учета представлено в таблице 19:

Таблица 19 – Операции по учету переоценки основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1) ДООЦЕНКА: Сумма дооценки объекта основных средств зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.		
Увеличена первоначальная стоимость основных средств	01	83 (91/1)
Увеличена начисленная амортизация основных средств	83 (91/2)	02
2) УЦЕНКА: Сумма уценки объекта основных средств относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.		
Уменьшена первоначальная стоимость основных средств	83 (91/2)	01
Уменьшена начисленная амортизация основных средств	02	83 (91/1)

В целях документального подтверждения измененной стоимости основных средств организация оформляет специальную ведомость результатов переоценки однородных групп ОС. Измененная стоимость ОС подтверждается ведомостью результатов переоценки однородных групп. Унифицированной формы этого документа нет, поэтому компания вправе разработать ее самостоятельно, утвердив в качестве одного из приложений к бухгалтерской учетной политике. Кроме того, результаты переоценки основного средства необходимо отразить в разделе №3 «Переоценка» инвентарной карточки данного объекта по форме №ОС-6 [21].



На практике переоценка основных средств может быть использована:

- для определения реальной рыночной стоимости основного средства;
- привлечения инвестиций (например, для определения залоговой стоимости при получении кредита и др.);
- при планируемом увеличении уставного капитала (которое может потребоваться, например, для привлечения средств путем выпуска ценных бумаг);
- в целях финансового анализа для уточнения формирования себестоимости продукции и ее цены.

Для целей налогообложения прибыли переоценка стоимости ОС не учитывается [2, 19]. В результате в бухгалтерском учете могут возникать постоянные разницы по ПБУ 18/02 [13].

Для целей налога на имущество переоценка ОС:

- не учитывается, если налог рассчитывается исходя из кадастровой стоимости;
- учитывается, если налог рассчитывается исходя из балансовой стоимости. В соответствии с новой балансовой стоимостью (при дооценке - увеличенной, при уценке - уменьшенной) налог начинает исчисляться с года, на 31 декабря которого отражены результаты переоценки.

На земельный налог переоценка земли не влияет, поскольку он уплачивается с кадастровой стоимости участка [2].

## **2 Анализ состояния и использования основных средств**

### **2.1 Краткая характеристика ОАО «Сибпромпроект»**

ОАО «Сибпромпроект» - один из крупнейших в Красноярском крае проектных институтов, обладающий полным пакетом лицензий

на проектирование зданий и сооружений на территории Российской Федерации.

Открытое акционерное общество «Сибирский институт проектирования предприятий машиностроения» создано в соответствии с Федеральными законами от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» путем преобразования Федерального государственного унитарного предприятия «Сибирский институт проектирования предприятий машиностроения» на основании распоряжений Правительства РФ и является его правопреемником.

В состав общества, в соответствии с действовавшей организационной структурой и данных Учредительных документов и налоговых органов в проверяемом периоде, не входили филиалы, представительства и иные обособленные подразделения.

Институт осуществляет комплексное проектирование всех типов жилых, общественных и производственных зданий любой сложности и размеров. Выполняются все стадии проектирования зданий и сооружений от предпроектных предложений до рабочих чертежей, отдельно и совместно с другими проектными фирмами.

Полное фирменное наименование эмитента открытое акционерное общество «Сибирский институт проектирования предприятий машиностроения»

Основным видом деятельности предприятия является «Деятельность в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве». Основная отрасль компании - «Проектные, проектно-изыскательские и изыскательские организации»

Институт предлагает заказчикам полный комплекс проектных работ:

- 1) архитектурно-строительные решения;
- 2) генеральные планы;
- 3) отопление, вентиляция и кондиционирование воздуха, котельные;

- 4) водопровод и канализация;
- 5) электроснабжение и электроосвещение, дизельные электростанции;
- 6) связь, охранная и пожарная сигнализация, радио и телефикация;
- 7) системы пожаротушения;
- 8) охрана окружающей среды;
- 9) организация строительства;
- 10) сметная документация;
- 11) инженерно-технические мероприятия гражданской обороны;
- 12) авторский надзор за строительством;
- 13) подготовка обоснований инвестиций;
- 14) защита и согласование проектных решений в контролирующих органах.

Период деятельности общества в области проектирования промышленных и общественных объектов составляет 53 года. Общество занимает уверенные позиции в следующих сегментах рынка проектно-архитектурных услуг:

- 1) промышленные объекты и производства;
- 2) инженерные коммуникации;
- 3) проекты общественных зданий.

Реально оценить долю Общества на рынке достаточно сложно, ориентировочная величина составляет около 10%.

Основные конкуренты общества в данной отрасли:

- 1) ОАО «Красноярскжелдорпроект»;
- 2) ОАО «Водоканалпроект»
- 3) ОАО «Сибаэропроект»
- 4) ОАО «Красноярский ПромстройНИИпроект»;
- 5) ОАО «Красноярскгражданпроект».

Общество является членом саморегулируемой организации (СРО) Некоммерческое партнерство «Проекты Сибири».

В соответствии с п. 17.1 Устава Совет директоров Общества является органом управления Общества, который осуществляет общее руководство деятельностью Общества и принимает решения по всем вопросам, за исключением отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров Общества и Генерального директора Общества.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия.

Общая характеристика ОАО «Сибпромпроект»:

- фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Сибирский институт проектирования предприятий машиностроения», официальное же сокращенное наименование: ОАО «Сибпромпроект»;
- местонахождение Общества: Российская Федерация, Красноярский край, г. Железногорск, ул. Восточная, 20;

Начиная с 2000 года ОАО «Сибпромпроект» показывает уверенную динамику роста большинства экономических показателей своей деятельности. За период с 2001г. по 2007г. объем выпускаемой проектной продукции увеличился более чем в 10 раз. Результатом этого стало вручение институту международной премии «Лидер экономического развития».

В настоящее время в институте трудится около 130 штатных сотрудников – это профессиональный коллектив архитекторов, инженеров и конструкторов.

ОАО «Сибпромпроект» входит в состав холдинга Акционерное общество «Информационные спутниковые системы имени академика М.Ф. Решетнева».

Технологический, организационный и трудовой потенциал общества делают возможным увеличение выпуска проектной продукции до 200 млн. руб. в год.

Уставный капитал общества составляет 15 062 млн. руб. Средняя выручка организации равняется примерно 60 млн. рублей.

В таблице 20 представлены основные технико-экономические показатели предприятия.

Таблица 20 – Техничко-экономические показатели ОАО «Сибпромпроект»

№ п/п	Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение		Темп роста, %	
					2015- 2013	2015- 2014	2015/ 2013	2015/ 2014
1	Объем производства продукции, тыс. руб.	128 733	154 777	163 321	34 588	8 544	126,23	105,52
2	Выручка от продажи товаров, продукции, услуг, тыс. руб	128 733	154 777	163 321	34 588	8 544	126,23	105,52
3	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, тыс.руб	120 481	133 399	140 216	19 735	6 817	116,72	105,11
	в том числе материальные затраты	4913	3413	1691	-3 222	-1 722	34,47	49,55
4	Прибыль от продаж, тыс.руб	8 252	21 378	23 105	14 853	1 727	279,06	108,08
5	Чистая прибыль, тыс. руб.	2 748	11 322	7 117	4 369	-4 205	258,01	62,86
6	Среднегодовая численность персонала, чел.	126	127	127	1	-	100,79	100,00
	в том числе рабочих	75	75	75	-	-	100,00	100,00
7	Фонд заработной платы персонала, тыс. руб.	56 668	62 932	70 577	13 909	7 645	124,05	112,15
	в том числе рабочих	33300	46440	49680	16 380	3 240	149,46	106,98

Окончание таблицы 20

№ п/п	Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение		Темп роста, %	
8	Среднемесячная заработная плата одного работника, руб.	37 000	43 000	46 000	9 000	3 000	124,22	106,98

9	Среднемесячная заработная плата одного рабочего, руб.	37 000	43 000	46 000	9 000	3 000	124,22	106,98
10	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	29 118	45 240	59 478	30 360	14 238	204,37	131,47
11	Производительность труда одного рабочего, тыс. руб.	1 716	2 064	2 178	461	114	126,23	105,52
12	Фондоотдача, руб./руб.	4,42	3,42	2,75	-1,67	-0,67	62,38	80,26
13	Рентабельность продаж, %	6,41	13,81	14,15	7,8	0,34	220,47	102,42
14	Рентабельность основных производственных фондов, %	9,44	25,03	11,97	3	-13	126,18	47,81
15	Материалоемкость продукции, руб./руб.	0,04	0,02	0,01	-0,03	-0,01	27,78	46,95

Из таблицы видно, что выручка от реализации проектной продукции в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 8 544 тыс. руб. (со 154 777 тыс. руб. до 163 321 тыс. руб.), а в сравнении с 2013 г. увеличилась на 34 588 тыс. руб. Темп роста выручки в 2015 г. по сравнению с 2013 г. составил 126,2%.

Как было сказано выше, потенциал Общества делает возможным увеличение выпуска проектной продукции до 200 млн. руб. в год. Исходя из полученных данных, мы можем увидеть, что загрузка производственных мощностей недостаточна. Она составляет 81,6% ((163 321 млн. руб. / 200 000 млн. руб.)\*100%).

Что касается себестоимости проданной продукции, мы можем наблюдать положительную динамику относительно того, какую долю себестоимость занимает в выручке от реализации. В 2015 г. она достигла 140 млн. руб., что составляет 85% от выручки, в 2014 г. себестоимость равнялась 133 млн. руб. (87% от выручки), а в 2013 г. 120 млн. руб. (93,5% от выручки).

Более высокий рост выручки по отношению к росту себестоимости является показателем повышения эффективности деятельности предприятия.

Прибыль от продаж на 31.12.2015 составила 23 105 тыс. руб. За анализируемый период с 2013 – 2015 гг. она возросла на 14 853 тыс. руб., что следует рассматривать как положительный момент.

Среднегодовая численность персонала остается неизменной на протяжении трех лет. Рабочие составляют 60% от численности всего персонала.

Также, наблюдается рост среднегодовой стоимости основных производственных фондов. В 2015 г. их стоимость составила 59,5 млн. руб., что выше, чем в 2014 г. на 14,2 млн. руб., а по сравнению с 2013 г. выше на 30,3 млн. руб.

Но, как видно из таблицы 20, фондоотдача, наоборот, за 3 года снизилась на 1,67%, и в 2015 г. составила 2,75% в сравнении с 2013 г., где она имела значение 4,42%. Фондоотдача показывает, какова общая отдача от использования каждого рубля, вложенного в основные средства, т.е. насколько эффективно это вложение средств. Так как, фондоотдача падает – это значит, что производственные мощности используются нерационально, их загруженность недостаточно полная (81,6%). Соответственно, следует как можно скорее приступить к поиску дополнительных резервов.

Чистая прибыль в 2015 году составляет 7 117 тыс. руб., что на 4 205 тыс. руб. меньше чем в 2014 году (темп падения чистой прибыли составил - 37.14%), и на 4 369 тыс. больше чем в 2013 году (темп роста составил 258,9%).

Также, можно заметить, что материальные затраты составляют совсем незначительную часть от нашей выручки, приблизительно 0,02% и практически никак не влияют на себестоимость работ.

Проанализировав отчет о финансовых результатах можно сделать вывод, что уменьшение чистой прибыли в 2015 году возникло за счет увеличения прочих расходов, процентов к уплате и налога на прибыль.

Решение о распределении полученной в ОАО «Сибпромпроект» прибыли принимает общее собрание участников. Основными направлениями использования чистой прибыли являются:

- 1) Дивиденды (в размере 25% от чистой прибыли);
- 2) Резервный фонд (5%);
- 3) Фонд научно-технического и социального развития (70%).

Имеет место рост рентабельности продаж в 2015 г. (14,15%) по сравнению с данным показателем за такой же период 2014 г. (13,81%), и за период 2013 г. (6,41%) (01.01.2013–31.12.2015 рост составил 7,8 %.).

Далее рассмотрим, как организуется учет основных средств на предприятии ОАО «Сибпромпроект».

## **2.2 Организация учета основных средств в ОАО «Сибпромпроект»**

На предприятии ОАО «Сибпромпроект» учет основных средств ведется в программе «1С: Предприятие 8.2». Бухгалтерский и налоговый учет в программе ведется в соответствии с действующим законодательством РФ [1,2].

Общая численность работников на предприятии составляет 127 человек, из них 75 рабочих. Этот показатель остается неизменным на протяжении трех лет.

Ниже представлена организационная структура бухгалтерского аппарата на предприятии (Рисунок 1). Численность сотрудников, работающих в бухгалтерии, составляет 7 человек.



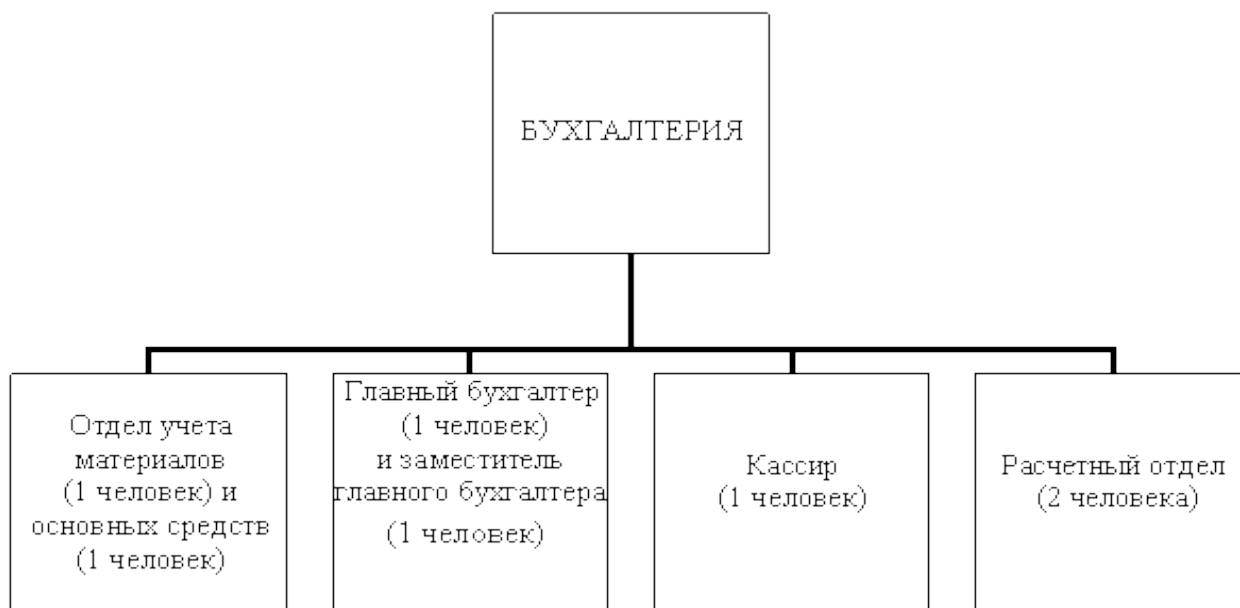


Рисунок 1 – Структура бухгалтерского аппарата на предприятии ОАО «Сибпромпроект»

Каждый работник бухгалтерской службы осуществляет свою деятельность в соответствии с должностными инструкциями. Должностная инструкция составлена на каждого работника в целях разграничения полномочий, определения прав и обязанностей, что позволяет избежать дублирования участков работ.

Рассмотрим подробнее, как ведется учет поступления, выбытия и начисления амортизации по основным средствам на данном предприятии.

ОАО «Сибпромпроект» приобрело рабочее оборудование стоимостью 531 000 руб. (в том числе НДС 81 000 руб.) Оборудование доставлено транспортной компанией в день приобретения, стоимость ее услуг 17 700 руб. (в том числе НДС 2700 руб.). Станок введен в эксплуатацию в этот же день. Первичные документы и счета-фактуры, подтверждающие расходы на покупку и доставку в бухгалтерию предоставлены. Расчеты с поставщиком и транспортной компанией еще не произведены. ОАО «Сибпромпроект» является плательщиком НДС.

Определим первоначальную стоимость оборудования и сделаем проводки по его принятию к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость станка составит 465 000 руб. ((531 000 — 81 000) + (17 700 — 2700)).

К счету 01 открыт субсчет 01/1 «Основные средства в эксплуатации».

К счету 08 открыт субсчет 08/4 «Приобретение основных средств».

Отразим проводки на счетах и представим их в таблице 21.

Таблица 21 – Записи в бухгалтерском учете по поступлению оборудования на предприятии

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
1	Отражена покупная стоимость оборудования, которое будет учтено в составе основных средств	08/4	60	450 000	Отгрузочные документы продавца
2	Отражен НДС по приобретенному оборудованию	19	60	81 000	Счет-фактура
3	Отражены затраты на доставку оборудования	08/4	60	15 000	Договор на оказание услуг
4	Отражен НДС по затратам на доставку оборудования	19	60	2700	Счет-фактура
5	Принято к учету и введено в эксплуатацию оборудование	01/1	08/4	465 000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств

Рассмотрим ситуацию, когда происходит выбытие основных средств. В ОАО «Сибпромпроект» списали старый нерабочий легковой автомобиль. Его разобрали рабочие ремонтного отдела. Оплата за их труд составила 3000 руб. Первоначальная стоимость автомобиля по данным бухучета — 200 000 руб., сумма начисленной амортизации — 150 000 руб. Необходимо учесть расходы на ликвидацию основного средства.

К счету 01 открыт субсчет 01-11 «Выбытие основных средств».

К счету 91 открыт субсчет 91/2 «Прочие расходы».

Отразим проводки на счетах и приведем их в таблице 22

Таблица 22 – Записи в бухгалтерском учете по списанию основного средства на предприятии

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
1	Списана первоначальная стоимость выбывающего автомобиля	01-11	01	200 000	Акт о списании автотранспортных средств
2	Списана сумма амортизации, начисленная за время эксплуатации автомобиля	02	01-11	150 000	Акт о списании автотранспортных средств
3	Списана остаточная стоимость ликвидируемого автомобиля	91/2	01-11	50 000	Акт о списании автотранспортных средств
4	Отражены расходы на проведение работ по ликвидации автомобиля	23	70 (10,69, 68)	3000	
5	Списаны расходы на проведение работ по ликвидации автомобиля	91/2	23	3000	

Далее, организация в марте приобрела и ввела в эксплуатацию копировальный аппарат, который относится к объектам ОС. По данным бухгалтерского и налогового учета организации первоначальная стоимость данного объекта ОС составляет 60 000 руб.

Срок полезного использования копировального аппарата установлен на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, и составляет четыре года (48 месяцев), что соответствует третьей амортизационной группе (ОКОФ 14 3010210). Учетной политикой организации установлен линейный способ (метод) начисления амортизации, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Для целей налогового учета доходов и расходов организацией применяется метод начисления.

В данном случае, исходя из установленного срока полезного использования (четыре года) годовая норма амортизации копировального аппарата составит 25% (100% / 4 года), годовая сумма амортизационных отчислений - 15 000 руб. (60 000 руб. x 25%). Тогда ежемесячная сумма амортизации равна 1250 руб. (15 000 руб. / 12 мес.).

Амортизационные отчисления признаются в бухгалтерском учете расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Отразим проводки на счетах и представим их ниже в таблице 23.

Таблица 23 – Записи в бухгалтерском учете при начислении амортизации по основному средству на предприятии

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В марте					
1	Копировальный аппарат принят к учету в составе ОС	01	08	60 000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств
В апреле					
2	Отражена сумма начисленной амортизации	20	02	1250	Бухгалтерская справка-расчет
Ежемесячно начиная с мая в течение 47 месяцев					
5	Отражена сумма начисленной амортизации	20	02	1 250	Бухгалтерская справка-расчет

Организация в связи с расширением своей деятельности предполагает реконструкцию здания. Сметная стоимость работ по реконструкции объекта составляет 1 416 000 руб. (в том числе НДС 216 000 руб.). Оплата работ производится в полном объеме после принятия выполненных работ.

Первоначальная стоимость здания в бухгалтерском и налоговом учете составляет 9 600 000 руб., срок полезного использования - 384 месяца (объект относится к десятой амортизационной группе), амортизация начисляется линейным способом (методом). Право на применение амортизационной премии организацией не используется.

В результате проведения реконструкции площадь здания увеличилась, срок полезного использования не изменился. На дату окончания работ по реконструкции оставшийся срок полезного использования здания - 144

месяца, сумма начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете - 6 000 000 руб.

Цена договора в данном случае определяется как сметная стоимость работ и оплачивается единовременно в полном объеме после приемки работ заказчиком.(1)

Остаточная стоимость здания с учетом затрат на реконструкцию составляет 4 800 000 руб. (9 600 000 руб. - 6 000 000 руб. + (1 416 000 руб. - 216 000 руб.)).

Следовательно, сумма ежемесячной амортизации по реконструированному зданию (с месяца, следующего за месяцем, в котором произошло увеличение первоначальной стоимости здания) составит 33 333,33 руб. (4 800 000 руб. / 144 мес.).

Суммы ежемесячно начисленной амортизации по зданию признаются расходами по обычным видам деятельности.

#### Налог на прибыль организаций

В налоговом учете стоимость проведенной реконструкции здания, относящегося к ОС, увеличивает первоначальную стоимость здания (п. 2 ст. 257 НК РФ).

Согласно п. 2 ст. 259.1 НК РФ при применении линейного метода сумма начисленной за месяц амортизации в отношении объекта ОС определяется исходя из его первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

В таком случае, сумма амортизационных отчислений по реконструированному зданию, ежемесячно включаемая в состав расходов, связанных с производством и реализацией, составит 28 125 руб. ((9 600 000 руб. + (1 416 000 руб. - 216 000 руб.)) x (1 / 384 x 100%)).

Отметим, что при примененном подходе по окончании оставшегося срока полезного использования (144 месяца) стоимость здания не будет полностью самортизирована. Согласно п. 5 ст. 259.1 НК РФ начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем,

когда произошло полное списание стоимости объекта амортизируемого имущества.

То есть амортизация по реконструированному зданию будет начисляться и по окончании срока полезного использования данного объекта.

В данном случае (при условии, что здание не выбудет из состава амортизируемого имущества) амортизация по реконструированному зданию будет начисляться в течение 171 месяца  $((9\,600\,000 \text{ руб.} - 6\,000\,000 \text{ руб.} + (1\,416\,000 \text{ руб.} - 216\,000 \text{ руб.})) / 28\,125 \text{ руб.})$ . При этом сумма амортизации в налоговом учете в последний месяц начисления амортизации составит 18 750 руб.  $(9\,600\,000 \text{ руб.} - 6\,000\,000 \text{ руб.} + 1\,416\,000 \text{ руб.} - 216\,000 \text{ руб.} - 28\,125 \text{ руб.} \times 170 \text{ мес.})$ .

К балансовому счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" открыты субсчета [14]:

68-2 "Расчеты по НДС";

68-4 "Расчеты по налогу на прибыль".

Отразим проводки на счетах и представим в таблице 24:

Таблица 24 – Записи в бухгалтерском учете при учете затрат на реконструкцию здания

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
При принятии работ по реконструкции					
1	Отражена стоимость работ, выполненных подрядной организацией (1 416 000 - 216 000)	08/3	60	1 200 000	Акт о приемке выполненных работ, Справка о стоимости выполненных работ и затрат

Окончание таблицы 24

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
2	Отражен НДС, предъявленный подрядчиком	19	60	216 000	Счет-фактура
3	Принят к вычету НДС,	68/2	19	216 000	Счет-фактура

	предъявленный подрядчиком				
4	Увеличена первоначальная стоимость здания	01	08/3	1 200 000	Акт о приеме-сдаче объектов основных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств
При оплате выполненных работ					
5	Произведена оплата подрядчику выполненных работ	60	51	1 416 000	Выписка банка по расчетному счету
Ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем окончания реконструкции, в течение 144 месяцев					
6	Начислена амортизация	20	02	33 333,33	Бухгалтерская справка-расчет
7	Отражен ОНА ((33 333,33 - 28 125) x 20%)	09	68/4	1041,67	Бухгалтерская справка-расчет
Ежемесячно в течение 26 месяцев после окончания начисления амортизации в бухгалтерском учете (при начислении амортизации в налоговом учете)					
8	Уменьшен ОНА (28 125 x 20%)	68/4	09	5625	Бухгалтерская справка-расчет
В последний месяц начисления амортизации в налоговом учете					
9	Погашен ОНА (18 750 x 20%)	68/4	09	3750	Бухгалтерская справка-расчет

В связи с тем, что сумма амортизации после реконструкции по данным бухгалтерского учета превышает сумму амортизации в налоговом учете, в течение оставшегося срока полезного использования в бухгалтерском учете ежемесячно возникают вычитаемые временные разницы (ВВР) в сумме превышения бухгалтерской амортизации над налоговой и отражаются соответствующие им отложенные налоговые активы (ОНА). При условии, что здание не выйдет из состава амортизируемого имущества, указанные ВВР и ОНА уменьшаются (вплоть до полного погашения) в течение оставшихся 27 месяцев (171 мес. - 144 мес.) начисления амортизации в налоговом учете.

## 2.3 Анализ использования основных средств

### 2.3.1 Анализ состава и структуры основных средств

Основными задачами анализа основных средств предприятия являются:

- изучение состава и динамики основных средств;
- движение основных средств и их техническое состояние;
- определение показателей эффективности использования основных производственных фондов, а также факторов, влияющих на них;
- установление степени эффективности применения средств труда;
- характеристика интенсивности и экстенсивности работы важнейших групп оборудования.

Информационными источниками для анализа основных средств служат: форма № 1 «Бухгалтерский баланс предприятия»; форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу предприятия», раздел 2 «Состав и движение основных средств»; форма № 11 «Отчет о наличии и движении основных средств»; данные о переоценке основных средств; инвентарные карточки учета основных средств; проектно-сметная документация; форма № 7 «Отчет о запасах неустановленного оборудования»; техническая документация и прочее.

Для определения изменений в составе основных производственных фондов предприятия необходимо проанализировать их состав и структуру. Анализ представлен в таблице 25.



Таблица 25 – Анализ наличия, состава и структуры основных средств за 2014 и 2015 гг.

Виды основных средств	На начало 2014 года		На конец 2014 года		Отклонение		На начало 2015 года		На конец 2015 года		Отклонение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Здания	24 432	60,20	24 432	60,32		0,12	24 432	60,32	45 848	61,91	21 416	1,59
Сооружения и передаточные устройства									91	0,12	91	0,12
Машины и оборудования	10 024	24,70	10 024	24,75		0,05	10 024	24,75	21 388	28,88	11 364	4,13
Транспортные средства	1328	3,27	1250	3,09	-78	-0,19	1250	3,09	1250	1,69		-1,40
Производственный и хозяйственный инвентарь	169	0,42	169	0,42			169	0,42	169	0,23		-0,19
Офисное оборудование									684	0,92	684	0,92
Другие виды основных средств	91	0,22	91	0,22			91	0,22	91	0,12		-0,10
Земельные участки	4539	11,18	4539	11,21		0,02	4539	11,21	4539	6,13		-5,08
Незавершенное строительство			33 286				33286					
в том числе: машины и оборудования			11 780				11 780					
сооружения			91				91					
здания			21 416				21 416					
в том числе их активная часть	11 352	27,97	11 274	27,83	-78	-0,14	11 274	27,83	22 729	30,69	11 455	2,86

Как видно из таблицы, большую часть основных средств на предприятии составляют здания (24 432 тыс. руб.), машины и оборудования (10 024 тыс. руб.), а также земельные участки (4539 тыс. руб.). В 2014 г. организация решила произвести увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования и реконструкции. Это можно увидеть по строке незавершенное строительство. В основном это коснулось зданий и оборудования.

В 2015 г. строительство объектов закончено и введено в эксплуатацию. Стоимость зданий увеличилась на 21 416 тыс. руб., а стоимость машин и оборудования на 11 364 тыс. руб. Также организация построила сооружения стоимостью 91 тыс. руб. В итоге общая сумма основных фондов увеличилась 33 286 тыс. руб. Активная часть основных фондов на конец 2015 года составила 30% от общей суммы. Чем выше доля активной части, тем больше возможностей у предприятия для увеличения выпуска продукции.

### 2.3.2 Анализ движения основных средств

С целью определения стратегии и тактики эксплуатации основных средств в условиях меняющейся конъюнктуры рынка организуется учет и анализ наличия (состава) и движения основных средств. Анализ структуры основных средств позволяет оценить их соотношение с точки зрения степени их использования в производственном процессе [52,53].

Основные средства в процессе эксплуатации изнашиваются и частями по мере износа передают свою стоимость на вновь изготовленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) [49].

В процессе анализа необходимо оценить размеры, динамику и структуру вложений капитала организации в основные средства, выявить главные функциональные особенности производственной деятельности (бизнеса) анализируемого хозяйствующего субъекта.

Анализ движения основных средств за 2014 и 2015 гг. представлены соответственно в таблицах 26 и 27.

Таблица 26 – Анализ движения основных средств за 2014 год

Виды основных средств	Наличие на начало 2014 года		Поступило за год		Выбыло за год		Наличие на конец 2014 года		Сумма износа	Остаточная стоимость
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
Здания	24432	60,20					24432	60,32	3515	20917
Машины и оборудования	10024	24,70					10024	24,75	8260	1764
Транспортные средства	1328	3,27			-78		1250	3,09	1055	195
Производственный и хозяйственный инвентарь	169	0,42					169	0,42	151	18
Офисное оборудование										
Другие виды основных средств	91	0,22					91	0,22		91
Земельные участки	4539	11,18					4539	11,21		4539
Незавершенное строительство							33286	0,00		33286
Итого	40583	100,00			-78		40505	100,00	12981	60810
в том числе их активная часть	11 521	28,39			-78		11443	28,25	9466	1977

Таблица 27 – Анализ движения основных средств за 2015 год

Виды основных средств	Наличие на начало 2015 года		Поступило за год		Выбыло за год		Наличие на конец 2015 года		Сумма износа	Остаточная стоимость
	тыс. р.	%	тыс. р.	%	тыс. р.	%	тыс. р.	%		
Здания	24432	60,32	21416	63,18			45848	61,91	4022	41826
Сооружения			91	0,27			91	0,12	4	87
Машины и оборудования	10024	24,75	11707	34,54	-343	100,00	21388	28,88	10531	10857
Транспортные средства	1250	3,09					1250	1,69	1152	98
Хозяйственный инвентарь	169	0,42					169	0,23	169	0
Офисное оборудование			684	2,02			684	0,92	36	648
Другие виды основных средств	91	0,22					91	0,12		91
Земельные участки	4539	11,21					4539	6,13		4539
Незавершенное строительство	33286							0,00		
Итого	40505	100,00	33898	100,00	-343	100,00	74060	100,00	15914	58146
в том числе их активная часть	11443	28,25	11 798	34,80	-343	100,00	23491	31,72	11888	11603

За 2014 год никаких поступлений не произошло. Можно только отметить, что выбыли транспортные средства на общую сумму 78 000 руб. Сумма износа за 2014 год составила 12 981 тыс. руб., а остаточная стоимость основных средств составила 60 810 тыс. руб.

В связи с окончанием незавершенного строительства в 2015 году произошли значительные изменения. Всего поступило средств на сумму 33 898 тыс. руб., а выбыло 343 тыс. руб. Сумма износа выросла до 15 914 тыс. руб. А остаточная стоимость основных средств по сравнению с 2014 годом немного уменьшилась и составила 58 146 тыс. руб.

Как видно, произошла реконструкция и поступление таких основных средств как здания (в сумме 21 416 тыс. руб.), сооружения (91 тыс. руб.), машины и оборудования (11 707 тыс. руб.) и офисное оборудование (684 тыс. руб.).

Также положительным моментом является увеличение активной части фондов на 12 048 тыс. руб. Это говорит об улучшении показателей выпуска продукции и автоматизации производства.

### 2.3.3 Анализ обеспеченности ОАО «Сибпромпроект» основными средствами

Одним из факторов увеличения объема производства продукции является обеспеченность их основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и эффективное их использование.

Задачи анализа:

- определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными средствами и уровня их использования;
- выявление причин изменения их уровня;
- расчет влияния использования основных средств на объем производства продукции и другие показатели;
- изучение степени использования производственной мощности предприятия и оборудования;

– установление резервов повышения эффективности использования основных средств.

Далее проведен анализ коэффициентов движения основных фондов. При анализе движения основных средств изучена сумма поступивших и выбывших основных средств, рассчитана абсолютная величина их прироста в оценке по первоначальной (восстановительной) стоимости, а также ряд следующих коэффициентов [53]:

1) Коэффициент обновления (Кобн), характеризующий долю новых основных средств в общей их стоимости на конец года:

$$\text{Кобн} = \frac{\text{Стоимость вновь поступивших (ОПФ) основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}};$$

2) Коэффициент выбытия

$$\text{Кв} = \frac{\text{Стоимость выбывших (ОПФ) основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}}$$

3) Коэффициент прироста ОПФ (Кпр):

$$\text{Кпр} = \frac{\text{Сумма прироста основных средств}}{\text{Стоимость ОПФ на начало периода}}$$

4) Коэффициент износа (Кизн):

$$\text{Кизн} = \frac{\text{Сумма износа (амортизации) основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств на соответствующую дату}}$$

5) коэффициент технической (физической) годности (Кг):

$$\text{Кг} = \frac{\text{Остаточная стоимость основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}}$$

Общий коэффициент выбытия может быть разложен на частные коэффициенты в зависимости от причин выбытия, наибольшее значение среди которых имеет коэффициент выбытия вследствие физического износа.

Для этого рассчитываются следующие показатели, представленные в таблице 28.

Таблица 28 – Расчет коэффициентов движения и технического состояния основных средств

Коэффициенты	2013	2014	2015	Отклонение	
				2014-2013	2015-2014
Коэффициент обновления основных средств	0,0000	0,0000	0,4577	0,0000	0,46
Коэффициент выбытия основных средств	0,0000	0,0019	0,0085	0,0019	0,01
Коэффициент прироста основных средств	0,0000	0,0019	0,8284	0,0019	0,83
Коэффициент износа основных средств	0,2512	0,3201	0,3922	0,3201	0,07
Коэффициент годности основных средств	0,7488	0,6799	0,6059	0,6799	-0,07

Коэффициент обновления в 2015 г. составил приблизительно 0,5, что является очень хорошим показателем. Коэффициент выбытия составил всего 0,001. А вот коэффициент годности составляет уже 0,6, что говорит об износе основных фондов. По результатам проведенного анализа делаем вывод, что работоспособность у основных средств средняя и необходимость замены их не велика.

Эффективность использования основных производственных фондов характеризуется такими показателями как фондоотдача, фондоемкость и рентабельность основных производственных фондов. На изменение фондоотдачи (фондоемкости) влияют: уровень цен на продукцию; структурные сдвиги в производственной программе; техническое состояние, структура фондов, степень их использования. На фондоотдачу активной части влияют: целодневные и внутрисменные потери рабочего времени; изменение средней выработки продукции в единицу времени; изменение средней цены единицы оборудования [40].

На изменение эффективности использования основных средств предприятия влияют следующие факторы: фондоотдача основных фондов, рентабельность продукции, доля активной части фондов в общей сумме основных производственных фондов, удельный вес действующего

оборудования активной части фондов, фондоотдача действующего оборудования [37].

Анализ эффективности использования основных средств представлен в таблице 29.

Таблица 29 – Анализ эффективности использования основных средств

Показатель	2013	2014	2015	Отклонение	
				2015-2013	2015-2014
Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг), тыс. руб.	128 733	154 777	163 321	34 588	8 544
Прибыль от реализации продукции, товаров (работ, услуг), тыс. руб.	8 252	21 378	23 105	14 853	1 727
Чистая прибыль, тыс. руб.	2 748	11 322	7 117	4 369	-4 205
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	29 118	45 240	59 478	30 360	14 238
Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	11352	11274	22729	11 377	11 455
Удельный вес активной части основных производственных фондов, %	0,28	0,28	0,31	0,03	0,03
Фондоотдача, руб.	4,42	3,42	2,75	-2	-1,06
Фондоотдача активной части, руб.	11,34	13,72	7,18	-4,16	-6,54
Фондоемкость, руб.	0,22	0,29	0,36	0,14	0,07
Рентабельность основных производственных фондов, %	9,44	25,03	11,97	2,53	-13,06
Рентабельность продукции, %	6,41	13,81	14,15	7,74	0,34

Изучение показателей эффективности использования основных производственных фондов показало, что, несмотря на обновление основных средств в 2014 году наблюдается рост фондоемкости и сокращение



фондоотдачи в 2015 году. Причиной ухудшения показателей эффективности использования основных средств стало то, что темпы роста выручки в 2015 году отстали от темпов роста среднегодовой стоимости основных производственных фондов. Если возникает такая ситуация, — это значит, что производственные мощности используются нерационально, их загруженность недостаточно полная. Соответственно, следует как можно скорее приступить к поиску дополнительных резервов.

Рентабельность является основным показателем эффективной работы предприятия. Как мы видим, рентабельность продаж из года в год увеличивается. В 2015 г. в сравнении с 2013 г. рентабельность поднялась с 6% до 16%. Это очень хороший показатель.

Что касается рентабельности основных производственных фондов, то в 2015 г. она составила 11,9%, тогда как в 2014 г. она равнялась 25%. Это связано с уменьшением чистой прибыли и одновременным ростом среднегодовой стоимости ОПФ.

## **2.4 Факторный анализ фондоотдачи**

Основным показателем эффективности использования основных средств предприятия служит фондоотдача.

Фондоотдача – показатель, характеризующий уровень эффективности использования основных производственных фондов предприятия.

Показатель фондоотдачи определяется делением годового объёма продукции в стоимостном или натуральном выражении на среднегодовую полную балансовую стоимость производственных основных фондов. Определяет количество продукции, производимой на один рубль или на 1000 рублей производственных основных фондов. Показатели фондоотдачи рассчитываются для действующих и вновь вводимых предприятий, могут рассчитываться по всем фондам и отдельно по активной части основных фондов.

На величину и динамику фондоотдачи влияют многие факторы, зависящие и не зависящие от организации, вместе с тем резервы повышения фондоотдачи, лучшего использования техники имеются на каждом предприятии. Численное значение показателя зависит от отраслевых особенностей, уровня инфляции и переоценки основных средств [67].

Фактически показатель показывает отдачу основных фондов, чем выше значение показателя, тем более эффективно используются основные фонды. Это означает, что с каждого рубля основных фондов организация получает больше продукции. Иными словами, на каждый рубль выручки организация затратила меньше основных средств. Обратный показатель фондоотдачи это фондоемкость. Рассчитывается отношением Среднегодовой стоимости основных средств к выручке [67].

Интенсивный (изменение качественных составляющих) путь ведения хозяйства предполагает систематический рост фондоотдачи за счет увеличения производительности машин, механизмов и оборудования, сокращения их простоев, оптимальной загрузки техники, технического совершенствования основных средств [66].

Используя методы факторного анализа можно провести углубленное изучение факторов влияющих на эффективность использования основных средств. По результатам факторного анализа фондоотдачи готовятся обоснованные выводы, в частности о влиянии степени использования основных фондов на объем производства продукции, загрузке производственных мощностей, о возможных резервах повышения эффективности основных фондов и т.д.

Совокупность факторов, влияющих на показатель фондоотдачи и их подчиненность, показана на рисунке 2.

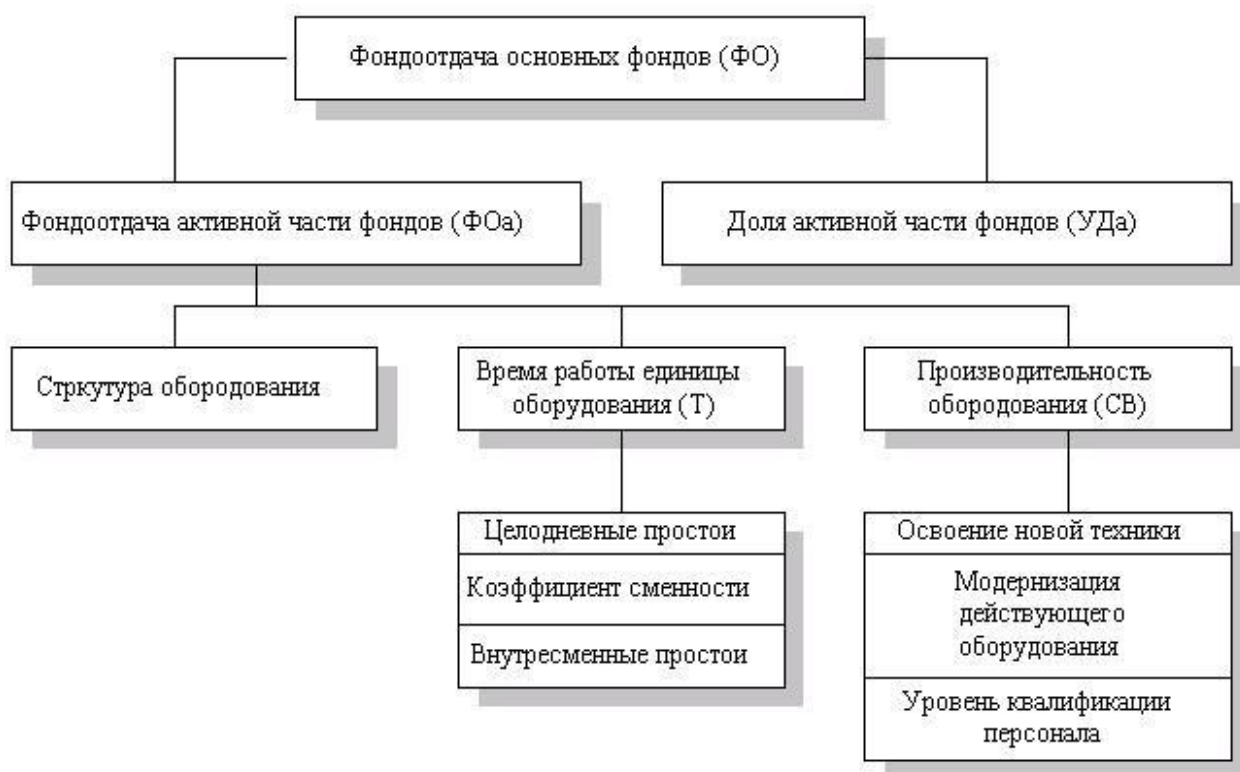


Рисунок 2 – Схема факторной системы фондоотдачи

На основе схемы можно построить факторную модель фондоотдачи:

$$FO = FOa * UDa, \quad (1)$$

где  $УДа$  - доля активной части фондов в стоимости всех ОС;  
 $ФОа$  – фондоотдача активной части ОС.

Для факторного анализа фондоотдачи основных производственных фондов (ОПФ) организации представим необходимые показатели в таблице 30 на основе фактических и расчетных данных [43].

Таблица 30 – Исходные данные для факторного анализа

Показатель	2014	2015	Изменения	Темп прироста
Объем выпуска продукции, руб	154 777	163 321	8 544	5,52
Среднегодовая стоимость ОПФ, руб	45 240	59 478	14 238	31,472

## Окончание таблицы 30

Показатель	2014	2015	Изменения	Темп прироста
в том числе их активной части, руб	11 274	22 729	11 455	101,6
Фондоотдача, руб	3,421	2,746	-0,675	-19,74
Фондоотдача активной части, руб	13,729	7,186	-6,543	-47,66
Доля активной части в общей стоимости основных средств, в долях	0,249	0,382	0,133	53,345

Из произведенных расчетов видно, что фондоотдача ОПФ уменьшилась на 19.74% причем:

– на 1,825 руб. за счет увеличения доли активной части в общей стоимости основных средств:  $\Delta\Phi O^{da} = 13,729 * (0,382 - 0,249) = 1,825$

– на -2,5 руб. за счет снижения отдачи активной части основных средств:  $\Delta\Phi O^a = (7,186 - 13,729) * 0,382 = 2,5$

В результате общая фондоотдача снизилась на 0,675 руб.:  $\Delta\Phi O = \Delta\Phi O^{da} + \Delta\Phi O^a = 1,825 - 2,5$

По этим данным можно также определить, какое влияние оказали показатели использования основных средств и их структура на изменение объема продукции.

Из таблицы видно, что общее изменение объема продукции составило 8544 руб.:

– за счет изменения объема основных средств на 48711,647 руб.:  $\Phi O^a * da^a * (\Phi_1 - \Phi_0) = 13,729 * 0,249 * 14238 = 48711,647$

– за счет повышения на 53,345% доли активной части в стоимости основного капитала способствовало увеличению объема продукции на 108550,242 руб.:  $\Phi O^a * (da_1 - da_0) * \Phi_1 = 13,729 * 0,133 * 59478 = 108550,242$

– за счет того, что фондоотдача активной части снизилась на -47,66% это привело к снижению объема продукции на -148717,889 руб.:  $(\Phi O_1 - \Phi O_0) * da_1 * \Phi_1 = -6,543 * 0,382 * 59478 = -148717,88$

### **3 Рекомендации по повышению эффективности использования и совершенствованию организации учета основных средств**

#### **3.1 Рекомендации по повышению эффективности использования основных средств**

В предыдущей главе был проведен анализ основных средств предприятия, где было установлено, что среднегодовая стоимость основных производственных фондов на предприятии с каждым годом растет, что несомненно является положительным моментом, однако, несмотря также на рост выручки фондоотдача основных средств падает. Рентабельность основных производственных фондов в 2015 году сильно уменьшилась в сравнении с 2014 годом. В 2015 г. она составила около 12%, что на 15,6% меньше чем в предыдущем.

В настоящее время ОАО «Сибпромпроект» осваивает новый вид деятельности: инженерно-геодезические изыскания для строительства, которые включают в себя топографические работы. В связи с этим организации необходимо приобретение нового оборудования, а конкретно комплект геодезического оборудования.

Для реализации стратегии обновления основных фондов и расширения видов проектной продукции организация реализует инвестиционный проект по приобретению комплекта геодезических приборов. Для этих целей компания рассматривает три возможных источника финансирования своего инвестиционного проекта.

Первый источник – это собственные средства компании. И этот способ выглядит достаточно привлекательным для руководства, т.к. позволит сохранить видимость полной самостоятельности и компания не будет связана долговыми или иными обязательствами на достаточно длинный срок. Однако компания не располагает необходимым объёмом денежных средств [35].

Второй источник для финансирования инвестиционного проекта – это банковский кредит. Положительный опыт заимствования денежных средств в банках у компании есть. Поскольку предприятие не располагает достаточными финансовыми ресурсами для поддержания основных фондов на уровне требований динамично развивающегося рынка, руководство фирмы приняло решение воспользоваться заемными финансовыми средствами инвестора, которым выступило Открытое акционерное общество «Сбербанк». Между ОАО «Сбербанк» и ОАО «Сибпромпроект» в 2015 г. был заключен кредитный договор об открытии кредитной линии с лимитом выдачи в размере 48 000 тыс. рублей. Проценты к уплате в 2015 году составили 2 356 тыс. руб. Организация полностью погасила долг.

И, наконец, лизинг. Новая для компании форма привлечения денежных средств. Ранее лизинг не только не использовался, но и не рассматривался как альтернативный источник для финансирования проводимых компанией проектов. Причиной тому служила недостаточная осведомлённость компании о такой форме привлечения денежных средств для инвестиций в собственное развитие. При этом предприятие не способно осуществить инвестиции собственного капитала. Следовательно, необходимо рассмотреть возможность привлечения кредита или использование лизинга с целью приобретения основных средств. Получение определенной выгоды субъектом лизинговой сделки по сравнению с другими способами приобретения основных средств можно назвать экономической эффективностью лизинга [62].

В качестве улучшения эффективности использования основных фондов на предприятии предлагается провести сравнительный анализ кредита и лизинга, и в первую очередь обратить внимание на налоговые льготы, предусмотренные российским законодательством при финансовой аренде.

Лизинг позволяет проводить ускоренную амортизацию. В соответствии с Законом № 164-ФЗ отражать полученное в лизинг оборудование, недвижимость, транспорт и другое имущество можно на балансе

лизингодателя или лизингополучателя. В первом случае лизингополучатель не платит налог на имущество, поскольку имущество находится на балансе лизинговой компании. Обязанность уплаты налога на имущество возложена на лизингодателя. По окончании договора у лизингополучателя имеется возможность поставить лизинговое имущество на учет по выкупной стоимости, что приведет к уменьшению суммы налога на имущество [8].

Во втором случае, когда объект лизинга находится на балансе лизингополучателя, организация имеет возможность проводить ускоренную амортизацию. Для имущества, взятого в лизинг, предусмотрен механизм ускоренной амортизации с коэффициентом до 3, что позволяет увеличить амортизационные отчисления, и уменьшить налог на имущество.

В случае кредита налоговые льготы не предусмотрены. Используется общий порядок амортизации. Налог на имущество уплачивает организация.

Лизинг уменьшает налог на прибыль. Сравнивая кредит и лизинг, важно отметить: лизингополучатель имеет право включать лизинговые платежи в состав расходов, учитываемых в целях налогообложения. Таким образом, уменьшается налогооблагаемая база по налогу на прибыль и появляется возможность снижения данного налога.

В случае кредита суммы выплат основного долга не учитываются при исчислении налога на прибыль и уплачиваются из денежных средств компании. В расходы включаются проценты по кредиту, которые являются величиной нормируемой [63].

Лизинговые платежи включают НДС. В случаях кредита и лизинга по-разному происходит начисление НДС. Все лизинговые платежи изначально включают НДС. Суммы налога, уплаченные лизингополучателем в составе лизинговых платежей, подлежат у него вычету. Поскольку лизингодатель начисляет НДС с сумм лизинговых платежей, лизингополучатель может принять эти суммы к вычету.

Сумма кредита и проценты банка не облагаются НДС. Однако данный налог уплачивается при покупке оборудования на кредитные средства.

Снижение потребности в собственном стартовом капитале. Лизинг предполагает финансирование покупки оборудования лизингодателем, что позволяет без крупных единовременных затрат приобретать новое имущество. При этом вопросы приобретения основных фондов, финансирования сделки и использования оборотного капитала разрешаются одновременно. При использовании лизинга лизингополучателю не нужно тратить собственные средства – его "кредитует" лизингодатель.

Если компания оплачивает приобретенное имущество за счет кредита, она всю стоимость покупки оплачивает из собственных средств.

Для получения лизингового финансирования достаточно иметь 20 - 30% стоимости приобретаемого имущества для оплаты авансового платежа и не требуется залог. Для получения кредита залог необходим и процедура одобрения и получения занимает большое количество времени [8].

Многие лизинговые компании предъявляют меньше требований к клиентам. Поэтому взять имущество в лизинг проще и быстрее, нежели кредит в банке. И если необходимо получить средства максимально быстро, оптимальный вариант – воспользоваться лизингом.

Лизинговый договор более гибкий, чем кредитный. Обращаясь в лизинговую компанию, организация получает удобную схему выплат лизинговых платежей. Многие лизинговые компании учитывают особенности бизнеса клиента и всегда готовы пересмотреть условия соглашения в пользу лизингополучателя. Следовательно, лизинг обеспечивает большую стабильность финансовых планов, чем при покупке за счет заемных средств. Оборотный капитал не замораживается, и в то же время лизингополучателю предоставляется оборудование, которое не только покупает само себя, но и позволяет значительно увеличить доходы.

Расширение экономической свободы предпринимателя. При лизинге остается возможность выбора: выкупить объект лизинга, продлить договор или привлечь новое современное оборудование путем заключения нового договора лизинга (такая ситуация часто встречается в отраслях, связанных с



информационными технологиями, где моральное устаревание оборудования идет быстрее, чем физический износ). Если по окончании срока действия лизингового договора право собственности на имущество переходит к лизингополучателю, оборудование выкупается по низкой стоимости, поскольку по нему, как правило, начислена 100%-ная амортизация. При этом организация получает возможность обновлять основные фонды с необходимой периодичностью [8].

Имущество, приобретенное за счет кредита, сразу становится собственностью заемщика. Но он не всегда может им распоряжаться до полного погашения кредита в силу ограничений, установленных в кредитном договоре.

Снижение риска при освоении новой продукции. В случае недостаточного спроса есть возможность вернуть взятое в финансовую аренду имущество лизингодателю, что является огромным преимуществом в нашем случае.

Возможность забалансового учета при лизинге. Если предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, его стоимость не увеличивает кредиторскую задолженность у лизингополучателя и не изменяет соотношение заемных средств и собственных, что позволяет не снижать финансовую привлекательность организации для инвесторов.

Возможность заключать небольшие лизинговые сделки. Для банка небольшие сделки невыгодны из-за высокой стоимости оформления кредита, а лизинговые компании занимаются такими сделками. В таблице 32 приведены отличия лизинга от кредита [32].

Таблица 32 – Отличительные особенности использования кредитных и лизинговых механизмов

Кредит	Лизинг
Инвестиции направляются на любую предпринимательскую деятельность	Инвестиции направляются на активизацию производственной деятельности, развитие и модернизацию мощностей

Окончание таблицы 32

Кредит	Лизинг
Контроль за целевым расходованием средств затруднен из-за отсутствия действенных инструментов	Гарантирован контроль за целевым использованием средств, так как в лизинг отдается конкретно оговоренное имущество (оборудование, машины и др.)
Необходима 100%-ная гарантия возврата кредита и процентов за его использование	Размер гарантий снижается на стоимость передаваемого в лизинг имущество, которое само является гарантией
Приобретенное имущество отражается на балансе предприятия, на него начисляется амортизация	Имущество отражается на балансе лизингодателя; начисляется ускоренная амортизация (с коэффициентом до 3)
Плата за кредит покрывается за счет полученных предприятием доходов, на которые начисляются все предусмотренные налоги	Лизинговые платежи (включаются в себестоимость продукции) снижают налогооблагаемую базу и стимулируют развитие производства

Методика расчета лизинговых платежей должна вытекать из экономического содержания лизинговой сделки. Приобретая имущество для последующей сдачи его в аренду (лизинг), лизингодатель через лизинговые платежи должен возместить свои инвестиционные затраты и получить определенный процент на вложенный капитал. Под инвестиционными затратами чаще всего подразумеваются фактические расходы лизингодателя по приобретению имущества, а также, если это предусмотрено договором лизинга, затраты по техническому обслуживанию в течение срока договора. В настоящее время не предусматривается применение какой-либо унифицированной методики расчета лизинговых платежей, поэтому лизинговые компании вправе самостоятельно разрабатывать и применять на практике собственные подходы [32].

Для подтверждения теоретических утверждений рассмотрим проект приобретения геодезического оборудования. Для сравнения возьмем равные условия приобретения оборудования в лизинг и в кредит.

1) Стоимость приобретаемого имущества составляет 1180 тыс. руб. (в том числе НДС в размере 180 тыс. руб.).

2) Нормативный срок службы имущества – 6 лет.

3) В условиях лизинга используется коэффициент ускоренной амортизации ( $k = 2$ ), поэтому срок списания объекта уменьшается до трех

лет. Срок действия договора лизинга совпадает со сроком амортизации имущества. Для приобретения имущества лизингодатель использует кредит, взятый на срок договора лизинга. Процентная ставка составляет 15% годовых. Для упрощения расчетов считается, что возврат кредита осуществляется равными частями в конце очередного года в течение пяти лет.

4) Договором лизинга оговорен порядок расчета комиссионного вознаграждения в размере 3% от балансовой стоимости имущества на начало года.

5) Приобретатель имеет возможность использовать банковский кредит на приобретение имущества. Сроки, процентные ставки, а также иные условия кредитования в целях сопоставимости анализа совпадают с условиями кредита, взятого лизингодателем для покупки имущества и сданы в лизинг.

6) Ставка налога на прибыль 20%. Налог на добавленную стоимость в полном объеме предъявляется бюджету.

Исходные данные приведены в таблице 32, а расчеты в таблице 33 и 34.

Таблица 32 - Условия лизинга и кредитования

Условия приобретения в лизинг	Условия кредитования
Стоимость имущества – 1 180 000 руб.	Сумма кредита – 1 180 000 руб.
Коэффициент ускоренной амортизации - 2	Ставка процентов за кредит в год - 15%
Срок полезного использования – 6 лет	Срок полезного использования - 6 лет
Период финансирования 36 месяцев	Период финансирования 36 месяцев
Комиссионное вознаграждение – 3%	

Таблица 33 – Финансовый результат деятельности предприятия в течение 36 месяцев при покупке оборудования в кредит

Расчет ный период (мес)	Стоимость имущества	Амортизация	Остаток долга по кредиту	Погашение долга по кредиту	Оплата % по кредиту (15%)	Сумма платежа	Величина себестоимости (п.2+п.7)	Экономия по налогу на прибыль (п.9*20%)	НДС к возмещению *	Чистый денежный поток (п.6- п.11+п.7- п.10)
	1	2	5	6	7	8	9	10	11	12
1	1 000 000	13 889	1 180 000	32 778	14 750	47 528	28 639	5 728	5 000	36 800
2	986 111	13 889	1 147 222	32 778	14 340	47 118	28 229	5 646	5 000	36 472
3	972 222	13 889	1 114 445	32 778	13 931	46 709	27 820	5 564	5 000	36 145
4	958 333	13 889	1 081 667	32 778	13 521	46 299	27 410	5 482	5 000	35 817
5	944 444	13 889	1 048 889	32 778	13 111	45 889	27 000	5 400	5 000	35 489
6	930 555	13 889	1 016 111	32 778	12 701	45 479	26 590	5 318	5 000	35 161
7	916 666	13 889	983 334	32 778	12 292	45 070	26 181	5 236	5 000	34 834
8	902 777	13 889	950 556	32 778	11 882	44 660	25 771	5 154	5 000	34 505
9	888 888	13 889	917 778	32 778	11 472	44 250	25 361	5 072	5 000	34 178
10	874 999	13 889	885 000	32 778	11 063	43 840	24 952	4 990	5 000	33 850
11	861 110	13 889	852 222	32 778	10 653	43 430	24 542	4 908	5 000	33 522
12	847 221	13 889	819 445	32 778	10 243	43 021	24 132	4 826	5 000	33 194
13	833 332	13 889	786 667	32 778	9 833	42 611	23 722	4 744	5 000	32 867
14	819 443	13 889	753 889	32 778	9 424	42 202	23 313	4 663	5 000	32 539
15	805 554	13 889	721 111	32 778	9 014	41 792	22 903	4 581	5 000	32 211
16	791 665	13 889	688 334	32 778	8 604	41 382	22 493	4 499	5 000	31 883
17	777 776	13 889	655 556	32 778	8 194	40 972	22 083	4 417	5 000	31 556
18	763 887	13 889	622 778	32 778	7 785	40 562	21 674	4 335	5 000	31 228
19	749 998	13 889	590 000	32 778	7 375	40 153	21 264	4 253	5 000	30 900
20	736 109	13 889	557 223	32 778	6 965	39 743	20 854	4 171	5 000	30 572
21	722 220	13 889	524 445	32 778	6 556	39 334	20 445	4 089	5 000	30 245

## Окончание таблицы 33

Расчет ный период (мес)	Стоимость имущества	Амортизация	Остаток долга по кредиту	Погашение долга по кредиту	Оплата % по кредиту (15%)	Сумма платежа	Величина себестоимости (п.2+п.7)	Экономия по налогу на прибыль (п.9*20%)	НДС к возмещению *	Чистый денежный поток (п.6- п.11+п.7- п.10)
	1	2	5	6	7	8	9	10	11	12
22	708 331	13 889	491 667	32 778	6 146	38 924	20 035	4 007	5 000	29 917
23	694 442	13 889	458 889	32 778	5 736	38 514	19 625	3 925	5 000	29 589
24	680 553	13 889	426 111	32 778	5 326	38 104	19 215	3 843	5 000	29 261
25	666 664	13 889	393 334	32 778	4 917	37 694	18 806	3 761	5 000	28 933
26	652 775	13 889	360 556	32 778	4 507	37 285	18 396	3 679	5 000	28 605
27	638 886	13 889	327 778	32 778	4 097	36 875	17 986	3 597	5 000	28 278
28	624 997	13 889	295 001	32 778	3 688	36 465	17 577	3 515	5 000	27 950
29	611 108	13 889	262 223	32 778	3 278	36 056	17 167	3 433	5 000	27 622
30	597 219	13 889	229 445	32 778	2 868	35 646	16 757	3 351	5 000	27 294
31	583 330	13 889	196 667	32 778	2 458	35 236	16 347	3 269	5 000	26 967
32	569 441	13 889	163 890	32 778	2 049	34 826	15 938	3 188	5 000	26 639
33	555 552	13 889	131 112	32 778	1 639	34 417	15 528	3 106	5 000	26 311
34	541 663	13 889	98 334	32 778	1 229	34 007	15 118	3 024	5 000	25 983
35	527 774	13 889	65 556	32 778	819	33 597	14 708	2 942	5 000	25 656
36	513 885	13 889	32 778	32 778	410	33 188	14 299	2 860	5 000	25 328
Итого		500 004		1 180 000	272 875	1 452 875	772 879	154 576	180 000	1 118 299

\* Налог на добавленную стоимость в цене имущества покупатель предъявляет к возмещению из бюджета сразу в начале года. Однако нами указанная сумма налога распределена равномерно на срок кредита с целью уменьшения колебаний чистого денежного потока.

Начисленная амортизация в течение рассматриваемых трех лет составит 500 004 руб. При списании указанных сумм вместе с процентами за кредит на себестоимость организация уменьшает отток денежных средств по налогу на прибыль суммарно на 154 576 руб. Таким образом, идентифицировав все прямые и косвенные денежные потоки у приобретателя, определяем величину совокупных затрат, которая составляет 1 118 299 руб.

В структуру лизингового платежа включаются следующие составляющие [32]:

- стоимость лизингового имущества (балансовая стоимость);
- оплата процентов лизингодателю за кредитные ресурсы, использованные им для приобретения имущества по договору лизинга;
- комиссионное (процентное) вознаграждение лизингодателя;
- сумма, выплачиваемая за страхование лизингового имущества, а также налог на имущество, уплачиваемый лизингодателем;
- плата лизингодателю за дополнительные услуги.

Министерством экономики РФ 16 апреля 1996 г. были утверждены Методические рекомендации по расчету лизинговых платежей, согласно которым расчет общей суммы лизинговых выплат может выполняться по формуле [8]:

$$\text{ЛП} = \text{АО} + \text{ПК} + \text{КВ} + \text{ДУ} + \text{НДС}, \quad (2)$$

где АО – величина амортизационных отчислений, причитающихся лизингодателю в текущем году;

ПК – плата за использованные лизингодателем кредитные ресурсы;

КВ – комиссионное вознаграждение лизингодателю;

ДУ – плата лизингодателю за дополнительные услуги;

НДС – налог на добавленную стоимость, уплачиваемый лизингополучателем по услугам лизингодателя (в том случае, если лизингодатель не освобожден от уплаты НДС).

Расчет комиссионного вознаграждения (КВ) будем осуществлять способом – от балансовой стоимости имущества:

$$КВ = p \times БС, \quad (3)$$

где  $p$  - ставка комиссионного вознаграждения (в долях единицы);

БС - балансовая стоимость имущества у арендатора (лизингополучателя).

Обращая внимание на порядок расчета величины лизинговых платежей, можно заметить, что указанная методика отталкивается, прежде всего, от стоимости сдаваемого в лизинг имущества (а именно от величины амортизационных отчислений в каждом конкретном периоде). Действительно, величина амортизации в сумме лизинговых платежей без НДС составляет 75%. Указанное обстоятельство не является критичным в нашем случае, когда условиями кредитного договора предусмотрены равномерные выплаты в погашение кредита.

Определим совокупные затраты приобретателя имущества в случае, если он решает воспользоваться лизинговой схемой для приобретения актива. В этом случае приобретатель имущества (лизингополучатель) осуществляет периодические лизинговые платежи, которыми полностью возмещает стоимость имущества (по окончании договора лизинга имущество переходит в собственность лизингополучателя).

Рассчитаем лизинговые платежи в течение 36 месяцев в таблице 34.

Таблица 34 – Лизинговые платежи по оборудованию в течение 36 месяцев

Расчет ный период	Стоимость имущества на начало месяца	Проценты по кредиту за месяц (15%)	Амортизация	Комиссия (3%)	Итого (п.3+п.4+п.5)	НДС (18%)	Сумма платежей	Экономия по налогу на прибыль (п.6*20%)	Чистый денежный поток (п.8- п.7-п.9)
	1	3	4	5	6	7	8	9	10
1	1000000	14 750	27 778	2 500	45 028	8 105	53 133	9 006	36 022
2	972 222	14 340	27 778	2 500	44 618	8 031	52 650	8 924	35 695
3	944 444	13 931	27 778	2 500	44 209	7 958	52 166	8 842	35 367
4	916 666	13 521	27 778	2 500	43 799	7 884	51 683	8 760	35 039
5	888 888	13 111	27 778	2 500	43 389	7 810	51 199	8 678	34 711
6	861 110	12 701	27 778	2 500	42 979	7 736	50 716	8 596	34 384
7	833 332	12 292	27 778	2 500	42 570	7 663	50 232	8 514	34 056
8	805 554	11 882	27 778	2 500	42 160	7 589	49 749	8 432	33 728
9	777 776	11 472	27 778	2 500	41 750	7 515	49 265	8 350	33 400
10	749 998	11 063	27 778	2 500	41 341	7 441	48 782	8 268	33 072
11	722 220	10 653	27 778	2 500	40 931	7 368	48 298	8 186	32 745
12	694 442	10 243	27 778	2 500	40 521	7 294	47 815	8 104	32 417
13	666 664	9 833	27 778	1 667	39 278	7 070	46 348	7 856	31 422
14	638 886	9 424	27 778	1 667	38 868	6 996	45 865	7 774	31 095
15	611 108	9 014	27 778	1 667	38 459	6 923	45 381	7 692	30 767
16	583 330	8 604	27 778	1 667	38 049	6 849	44 898	7 610	30 439
17	555 552	8 194	27 778	1 667	37 639	6 775	44 414	7 528	30 111
18	527 774	7 785	27 778	1 667	37 229	6 701	43 931	7 446	29 784
19	499 996	7 375	27 778	1 667	36 820	6 628	43 447	7 364	29 456
20	472 218	6 965	27 778	1 667	36 410	6 554	42 964	7 282	29 128
21	444 440	6 556	27 778	1 667	36 000	6 480	42 480	7 200	28 800
22	416 662	6 146	27 778	1 667	35 590	6 406	41 997	7 118	28 472



## Окончание таблицы 34

Расчет ный период	Стоимость имущества на начало месяца	Проценты по кредиту за месяц (15%)	Амортизация	Комиссия (3%)	Итого (п.3+п.4+п.5)	НДС (18%)	Сумма платежей	Экономия по налогу на прибыль (п.6*20%)	Чистый денежный поток (п.8- п.7-п.9)
	1	3	4	5	6	7	8	9	10
23	388 884	5 736	27 778	1 667	35 181	6 333	41 513	7 036	28 145
24	361 106	5 326	27 778	1 667	34 771	6 259	41 030	6 954	27 817
25	333 328	4 917	27 778	833	33 528	6 035	39 563	6 706	26 822
26	305 550	4 507	27 778	833	33 118	5 961	39 080	6 624	26 495
27	277 772	4 097	27 778	833	32 709	5 888	38 596	6 542	26 167
28	249 994	3 688	27 778	833	32 299	5 814	38 113	6 460	25 839
29	222 216	3 278	27 778	833	31 889	5 740	37 629	6 378	25 511
30	194 438	2 868	27 778	833	31 479	5 666	37 146	6 296	25 184
31	166 660	2 458	27 778	833	31 070	5 593	36 662	6 214	24 856
32	138 882	2 049	27 778	833	30 660	5 519	36 179	6 132	24 528
33	111 104	1 639	27 778	833	30 250	5 445	35 695	6 050	24 200
34	83 326	1 229	27 778	833	29 840	5 371	35 212	5 968	23 872
35	55 548	819	27 778	833	29 431	5 298	34 728	5 886	23 545
36	27 770	410	27 778	833	29 021	5 224	34 245	5 804	23 217
Итого			1 000 000	60 000	1 332 883	239 919	1 572 802	266 577	1 066 306

Общая сумма лизинговых платежей, которую в течение трех лет должен заплатить лизингополучатель, составляет согласно расчетам 1 572 802 руб., что фактически на 33% больше цены имущества (1 180 000 руб.). В то же время сумма налога на добавленную стоимость в лизинговых платежах составляет 239 919 руб. (на эту сумму лизингополучатель уменьшает реальные выплаты налога на добавленную стоимость в бюджет). Кроме того, общая сумма лизинговых платежей без налога на добавленную стоимость списывается в полном объеме на себестоимость, что в итоге при ставке налога на прибыль 20% дает налоговую экономию в размере 266 577 руб. Таким образом, чистый денежный поток у лизингополучателя за весь период договора лизинга составляет 1 066 306 руб., что на 51 993 р. меньше чем совокупные затраты приобретателя, в случае использования кредитной схемы. Данную сумму можно трактовать как величину непосредственных затрат приобретателя имущества в случае, если он решает воспользоваться лизинговой схемой для приобретения актива.

Сравнение вариантов позволяет сделать вывод о том, что лучшим по критерию минимума совокупных затрат на реализацию проекта получается второй вариант – приобретение имущества на условиях лизинга.

### **3.2 Совершенствование организации учета основных средств**

Исследовав материал, касающийся учета основных средств в ОАО «Сибпромпроект», хотелось бы отметить ряд недостатков и предложить пути их устранения. Необходимо отметить, что качество учета во многом зависит от правильной организации учета в целом. Организация учета в ОАО «Сибпромпроект» находится на среднем уровне, поэтому необходимо сделать ряд предложений, которые будут способствовать ее совершенствованию. Основные рекомендации изложены на рисунке 3.



Рисунок 3 – Рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ОАО «Сибпромпроект»

В предыдущей главе в целях повышения эффективности использования основных средств было рекомендовано приобретение оборудования в лизинг, что включает в себя ускоренную амортизацию. Это способствует повышению экономии по налогу на прибыль и уменьшает чистые совокупные затраты на приобретение. Ранее организация никогда не применяла коэффициент ускоренной амортизации. А в учетной политике закреплён линейный метод амортизации, как в налоговом, так и в бухгалтерском учете.

Нелинейный метод начисления амортизации имущества предполагает неравномерное погашение его стоимости в течение всего срока полезного использования. Способ уменьшаемого остатка даёт возможность реализовать

ускоренную амортизацию, применив коэффициент ускорения. Владелец объекта имеет право установить этот показатель в диапазоне 1–2,5, а для имущества, взятого в лизинг, норма износа может быть увеличена в 3 раза. Применение определенного коэффициента должно быть закреплено в учетной политике. На практике это означает, что организация возмещает основную часть затрат на приобретение оборудования, пока оно ещё относительно новое. Вести учёт и делать взносы в амортизационный фонд именно в таком порядке наиболее целесообразно, когда речь идёт об имуществе, которое с каждым годом существенно теряет в производительности.

Механизм ускоренной амортизации используют для активов, у которых:

- объём производимой продукции уменьшается со сроком эксплуатации;
- быстро наступает моральный износ;
- расходы на ремонт интенсивно возрастают со сроком эксплуатации.

Это, прежде всего, здания, вычислительная техника, средства связи, машины и оборудование предприятий, у которых нагрузка на основные средства приходится на первые годы работы. Необходимо помнить, что при применении способа уменьшаемого остатка сумма амортизационных отчислений с годами уменьшается и влияет на себестоимость продукции.

Рекомендации: перейти с линейного метода начисления амортизации на способ уменьшаемого остатка по отдельным объектам, а также закрепить его в учетной политике, это поспособствует ускоренному обновлению основных средств. Конкретно прописать в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета следующие пункты:

1) по имуществу, полученному в лизинг (если оно находится на балансе лизингополучателя), относящемуся к четвертой – десятой амортизационной группы применяется коэффициент ускоренной амортизации не выше 3.

2) капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений включаются в состав амортизируемого имущества;

Обоснование: п.9 "Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга" утв. приказом МФ РФ от 17.02.1997г. №15.

Так как предприятие основную часть прибыли направляет в фонд научно-технического и социального развития будет целесообразно в учетной политике для целей налогообложения закрепить положение:

– в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, к основной норме амортизации применяется ускоряющий коэффициент - 3.

Обоснование: ст. 259 НК РФ.

Еще одним действенным инструментом регулирования налоговых платежей является амортизационная премия. Она также позволяет значительно ускорить процесс списания стоимости амортизируемого имущества. Применение амортизационной премии к недорогим основным средствам, относящимся к 1-й и 2-й группам, дает слабый эффект в виде небольшой экономии на налоге на прибыль. Выгодно применять амортизационную премию к дорогим ОС и существенным затратам на модернизацию ОС.

Рекомендации: закрепить амортизационную премию в учетной политике (для целей налогообложения) организации. В Налоговом кодексе РФ прямо не указано, что порядок применения амортизационной премии нужно отражать в учетной политике предприятия. Однако, включать или нет в текущие расходы такие суммы, компания решает сама. Кроме того, налоговое законодательство определяет не конкретный размер амортизационной премии, а ее предельные величины. Однако Минфин и ФНС России настаивают на том, что право на применение амортизационной премии должно быть отражено в учетной политике [9].

Рекомендуем закрепить в учетной политике следующее положение:

Общество единовременно включает в состав амортизационных расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения (амортизационную премию) в размере:

1) 10% только в отношении производственных объектов, относящихся к первой, второй, восьмой–десятой амортизационным группам основных средств первоначальной стоимостью не менее 1 млн. руб.;

2) 30% от первоначальной стоимости в отношении основных средств, относящихся к третьей–седьмой амортизационным группам, суммы капитальных вложений и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации каждого объекта основных средств.

Амортизационная премия признается в качестве косвенных расходов, связанных с производством и реализацией, в следующем порядке:

– по вновь приобретаемым (создаваемым) объектам основных средств – в том отчетном (налоговом) периоде, на который приходится дата начала амортизации;

– в отношении расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения – в том отчетном (налоговом) периоде, в котором происходит увеличение первоначальной стоимости основных средств и оформляется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств.

Амортизационная премия в отношении расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основных средств, применяется при каждом случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Положения данного пункта не применяются в отношении объектов основных средств, полученных безвозмездно, а также основных средств, которые не подлежат амортизации в соответствии с п. 2 ст. 256 НК РФ.

В ходе аудиторской проверки были выявлены ряд замечаний, в том числе по учету основных средств.

Анализируя внеоборотные активы предприятия, были выявлены объекты, которые не переданы в эксплуатацию. Со слов бухгалтерской службы, все объекты уже используются предприятием, но в учете не оформлена передача в эксплуатацию по причине отсутствия документов, определяющих место использования данных ОС. В акте приемки-передачи основных средств не стоит дата принятия к бухгалтерскому учету, а также подпись главного бухгалтера.

Это отражает отсутствие сотрудничества между отделами, низкий уровень контроля по внеоборотным активам. Это также может привести к некорректному формированию себестоимости, неправомерному отражению в составе ОС, а следственно к искажению отчетности.

Рекомендации: усилить внутренний контроль на предприятии, в акте о приемке-передаче поставить дату принятия основного средства и подпись главного бухгалтера, закрепить документооборот на приобретение внеоборотных активов (заявка на приобретение ОС – согласование с начальником производства – передача заявки Инженеру МТС – предоставление счета на оплату бухгалтерии с указанием обоснования данной закупки - поступление ОС и одновременное поступление документов на приобретение и передачу в эксплуатацию).

Внутри организации разработано «Положение о создании ревизионной комиссии», составленное в 2010 г., где прописан порядок проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов общества ревизионной комиссией. В положении предусмотрено проведение только лишь плановых ежегодных проверок. Однако, в ходе выявленных аудитором недостатков, было замечено, что на предприятии отсутствует подразделение (служба) внутреннего контроля. С 1 января 2013 г. согласно ст. 19 Федерального закона от 6.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все экономические субъекты должны осуществлять внутренний контроль

совершаемых фактов хозяйственной жизни, а те, которые подлежат обязательному аудиту, – также и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (за исключением случаев, когда руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

Эффективная структура внутреннего контроля предполагает разумное разграничение полномочий и разделение несовместимых функций. Последние несовместимы, если их сосредоточение у одного лица в любых комбинациях не только потенциально приведет к совершению непреднамеренных ошибок, но и затруднит их выявление. К несовместимым функциям относятся: непосредственный доступ к активам; разрешение на осуществление операций с активами; непосредственное осуществление хозяйственных операций; отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете. В таблице 35 представлены краткие сравнительные характеристики служб внутреннего контроля и контрольно-ревизионной службы.

Таблица 35 - Краткие сравнительные характеристики служб внутреннего аудита и контрольно-ревизионной службы

Характеристика	Служба внутреннего контроля	Контрольно-ревизионная комиссия
Цель	Повышение эффективности деятельности организации	Недопущение неэффективного использования ресурсов, выявление и предотвращение злоупотреблений
Основные заказчики (клиенты)	Линейное (операционное) руководство	Высшее исполнительное руководство
Специфика	Анализ бизнес-процессов в целях построения системы контроля	Ориентация на ретроспективу, т.е. на уже произошедшие события и их последствия

В общем случае работа контрольно-ревизионных служб фокусируется на вопросах проверки сохранности товарно-материальных ценностей, эффективности использования ресурсов, выполнения распоряжений вышестоящих органов, а также на расследовании случаев мошенничества.



Задачей службы внутреннего контроля может быть построение системы внутреннего контроля организации (точнее, активное содействие менеджменту в построении системы).

Рекомендации: создать подразделение внутреннего контроля, которое будет следить за текущим состоянием дел на предприятии, и разработать положение о системе внутреннего контроля. Также, для контроля за сохранностью основных средств проводить кроме плановых инвентаризаций (1 раз в год), внеплановые выборочные проверки – выборочные инвентаризации. Периодичность и дата устанавливаются по решению руководства, но не чаще одного раза в месяц для минимизации негативных последствий от вмешательства в производственный процесс. В данном документе должно быть указано: дата проведения инвентаризации, состав комиссии, дата и способы оформления результатов инвентаризации. Результаты инвентаризации оформляются актами инвентаризации. По окончании инвентаризации комиссия составляет протокол [29].

Цель хозяйствующего субъекта – не создание системы контроля, которая бы полностью гарантировала отсутствие отклонений, ошибок и неэффективности в работе, а система, которая помогала бы их своевременно выявлять и устранять, способствуя повышению эффективности работы. Основной принцип организации внутреннего контроля заключается в том, что не нужно концентрироваться на экспертном контроле операций, а необходимо контролировать то, как построен и работает сам процесс и какие качественные изменения в нем происходят. Повышение эффективности процесса внутреннего контроля состоит в повышении качества внутреннего контроля, а не в увеличении количества перепроверенных операций.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности все предприятия обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств [10]. Инвентаризация проводится в следующих случаях:

- когда ее проведение обязательно в соответствии с действующим законодательством;

– в иных случаях по решению руководителя предприятия.

Инвентаризация имущества, сдаваемого в аренду, относится к числу обязательных (п.27 Положения). Однако арендодатель – ОАО «Сибпромпроект» ее не проводит, и это не закреплено в положении по внутреннему контролю, следовательно, это надо закрепить в Уставе.

Рекомендация: Организация должна проводить инвентаризацию объектов основных средств перед сдачей в аренду.

Основание: п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Приказ от 29.07.98 № 34н, в редакции 24.12.2010 г. № 186н.

В дальнейшем инвентаризация этого имущества производится уже арендатором вместе с его собственным имуществом. При этом законодательство не требует привлечения инвентаризационной комиссии арендодателя – ОАО «Сибпромпроект», равно как и включения представителей арендодателя в инвентаризационную комиссию арендатора [22].

Данный элемент учетной политики необходимо прописать в учетной политики ОАО «Сибпромпроект» в целях бухгалтерского учета.

Рекомендация: Инвентаризация основных средств, сданных в аренду, производится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Основание: п.1.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 от 13.06.95. в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н.

Количество проводимых инвентаризаций, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при проведении каждой из них, определяются руководителем предприятия (то есть в данном случае - арендатором), за исключением случаев обязательной инвентаризации [10]. При этом на арендованное имущество инвентаризационная комиссия составляет отдельные описи и отдельные сличительные ведомости [22]

Рекомендация: Инвентаризацию основных средств, сданных в аренду, производит арендатор, при этом им составляется отдельная сличительная ведомость.

Основание: п.4.1. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 от 13.06.95. в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н.

Во всем остальном порядок проведения инвентаризации арендованного имущества ничем не отличается от инвентаризации собственного имущества.

По общему правилу при передаче имущества в аренду оно продолжает учитываться на балансе арендодателя, за исключением случаев аренды предприятия и финансовой аренды.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета ОАО «Сибпромпроект» составлена в соответствии с ПБУ 1/ 2008 «Учетная политика организации», но не учитывает особенности учета сдачи имущества в аренду.

Что касается учетной политики в целях налогообложения, то в этом пункте необходимо отразить особенности начисления НДС, налога на имущество, налога на прибыль.

Налог на добавленную стоимость. Предоставление в аренду имущества подлежит обложению НДС в общем порядке (ст.146 НК РФ) и налогооблагаемая база у арендодателя будет определена как сумма арендной платы без учета сумм НДС.

Рекомендация: Доход, полученный от сдачи имущества в аренду, считать доходом от реализации и определять как сумму арендной платы без учета сумм НДС.

Основание: ст.146 НК РФ.

Основные рекомендации по совершенствованию организации учета основных средств в большей степени связаны со сдачей имущества в аренду.

Ведение учета договоров аренды, оплаты, полученной от арендаторов, начисление пени в случае несвоевременной оплаты, представляет для ОАО «Сибпромпроект» достаточно сложную задачу.

Анализ рынка существующих информационных систем в области деятельности связанной с арендой представлен в таблице 36.

Исходя из анализа представленных программ, можно сделать вывод, что программные продукты «БИТ: Учет аренды» и «1С: Аренда и управление недвижимостью» наиболее подходят для внедрения в ОАО «Сибпромпроект», т.к. они разработаны на основе платформы «1С: Предприятие», которая используется в организации.

Таблица 36 – Существующие программы по учету аренды

Название программы	Разработчик	Особенности программы	Стоимость
Аренда ®	ООО «Высокие Технологии и Управления»	Включает три блока «Составитель договоров»; «Бухгалтер», который обеспечивает ввод платежей и начислений арендной платы, а также обеспечивает контроль договора аренды, формирование документов; «Администратор», который отражает методику для расчета ставок арендной платы, начисления пени и др. параметров	12 000 руб. за 1-2 рабочих места
1С:Аренда и управление недвижимостью	Фирма «1С» и компания «ЭЛИАС ВЦ НПФ»	Хранение данных об объектах аренды; контроль состояний объектов аренды (свободен, арендуется, забронирован, на ремонте и т.д.); учет первичных документов по договорам аренды; расчет арендной платы с произвольным заданием периода, сроков, ставок и способов начисления и др.	31 050 руб. вместе с конфигурацией «Бухгалтерия Предприятия»
Программный комплекс «БИТ: Учет аренды»	Компания «1С: Бухучет и Торговля» (БИТ)	Полноценный бухгалтерский и налоговый учет; учет объектов аренды, поэтапные планы; расчет арендной платы с площади и с оборота; учет коммунальных расходов; учет дополнительных услуг в рамках договоров аренды; расчеты с собственниками; краткосрочные и долгосрочные договоры	15 000 руб.

К внедрению из этих двух программ предлагается использовать программу «БИТ: Учет аренды», так как «1С:Предприятие» уже установлена. Кроме того, стоимость программы дешевле, чем «1С:Аренда и управление недвижимостью» в 2 раза и составляет 15000 руб., в настоящее время бесплатно к этой программе предоставляется ее установка, обучение персонала и 6 месяцев бесплатного сопровождения компанией «Первый БИТ».

Применение программы «БИТ: Учет аренды» повысит эффективность работы, связанной с деятельностью по сдаче в аренду объекта коммерческой недвижимости - ОАО «Сибпромпроект» - нежилое здание, путем автоматизации расчетов по аренде и дополнительным услугам.

Программа позволяет решить следующие задачи:

- ведение регламентированного и управленческого учета в одной системе;
- возможность сдавать в аренду объекты любого уровня, от комплекса до помещения на этаже;
- учет объектов аренды, учет изменения площадей в результате перестройки;
- учет дополнительных соглашений, изменение арендных условий в рамках одного договора;
- акты передачи в аренду/возврата помещений;
- расчет арендной платы с площади и с торгового оборота;
- учет коммунальных расходов по разным схемам;
- разнообразные варианты расчета дополнительных услуг в рамках договоров аренды;
- расчеты с собственниками;
- контроль взаиморасчетов по арендной деятельности в разрезе выставленных счетов;
- автоматический зачет обеспечительных платежей;
- гибко настраиваемые отчеты.

Главная цель внедрения программы «БИТ: Учет аренды» – это автоматизация с целью снижения нагрузки на персонал ОАО «Сибпромпроект», рост производительности труда.

В таблице 37 представлены расчеты времени, необходимые для выполнения работы, связанной с заключением договоров аренды, отслеживанием свободных площадей, начислением арендной платы и амортизации по объектам, сданным в аренду, в настоящее время в ОАО «Сибпромпроект» и с применением программного продукта.

Таблица 37 – Количество затраченного времени на учет и анализ операций по сдаче объектов основных средств в аренду в ОАО «КБ «Искра»

Виды работы	Исполнители, чел.	Длительность выполнения, час	Трудоемкость, ч/час.	Размер заработной платы, руб.
Сбор всей необходимой информации из всех источников	1	45	45	
Анализ отчетности	1	45	45	
Вычисление расчетных показателей	2	90	90	
Проверка всех вычислений и результатов	2	90	90	
Проверка соответствия информации и ее достоверности	2	29	29	
Формирование итогового отчета о текущем состоянии и составление прогноза, рекомендации	2	29	29	
Отчет перед руководителем	1	2	2	
Итого:		339	339	25 200

Из данных таблицы 36 видно, что часть работы в ОАО «Сибпромпроект» выполняется двумя сотрудниками. Кроме того, на анализ и прогнозирование предстоящих поступлений уходит большое количество времени.

Следовательно, фонд заработной платы будет выше:  $25\,200 \cdot 2 = 50\,400$  руб.

Предлагаемая к внедрению программа «БИТ: Учет аренды» значительно сократит время на все виды выполняемых операций сотрудниками, а также уменьшит расходы на заработную плату.

В таблице 38 представлены расчеты с учетом применения данного программного продукта.

Таблица 38 – Количество затраченного времени на учет и контроль аренды объектов основных средств в ОАО «Сибпромпроект»

Виды работы	Исполнители, чел.	Длительность выполнения, час	Трудоемкость, ч/час.	Размер зарплаты, руб.
Сбор необходимой информации из всех источников	1	45	45	
Анализ отчетности	1	45	45	
Вычисление расчетных показателей	1	0	0	
Проверка всех вычислений и результатов	1	0	0	
Проверка соответствия информации нормативам и ее достоверности	1	1	1	
Формирование итогового отчета о текущем состоянии и составление прогноза, рекомендации	1	2	2	
Отчет перед руководителем	1	2	2	
Итого:		123	123	25 200

По данным таблицы 37 видно, что после внедрения программы «БИТ: Учет аренды» в ОАО «Сибпромпроект» нет необходимости второго специалиста, так как происходит сокращение затрат времени на выполнение перечисленных функций. Сокращение времени составило 216 часов (339 – 123) при неизменном фонде оплаты труда.

При приобретении программного продукта в учете отражаются не сами компьютерные программы и базы данных, а зарегистрированные в установленном порядке права на их использование.

Исключительное авторское право организации – пользователю не передается. Приобретение прав на использование бухгалтерской программы оформляется договором, либо так называемым лицензионным соглашением.

Основные бухгалтерские проводки по приобретению программы представлены в таблице 38.

Таблица 38 – Бухгалтерские проводки по приобретению программы

№	Содержание операции	Д <sup>ебет</sup>	К <sup>редит</sup>	Сумма, руб.
1	Учтена стоимость бухгалтерской программы	97	60	15 000
2	Отражен НДС	19	60	2 288
3	Оплачена программа	60	51	15 000
4	Возмещена из бюджета сумма НДС	68	19	2 288
Программа приобретается на определенный период времени, по окончании срока использования программы делают следующую бухгалтерскую запись:				
5	Отражено списание программы	26	97	15 000

На основании предложенного мероприятия составлена сводная таблица 39 по затратам.

Таблица 39 – Динамика затрат до и после внедрения программы «БИТ: Учет аренды» в ОАО «Сибпромпроект», руб.

Показатели	До внедрения	После внедрения	Абсолютное отклонение
1. Стоимость программы, без НДС	-	12 712	+12 712
2. Затраты на оплату труда	50 400	25 200	-25 200
3. Страховые взносы	15 120	7 560	-7 560
4. Равномерное (ежемесячное) списание стоимости программы в течение 5 лет	-	212	+212
Всего:	65 520	45 684	-19 836

Таким образом, внедрение программы «БИТ: Аренда учета» позволит:

- повысить лояльность клиентов благодаря своевременному предоставлению документации;

- в 3 раза сократить время на расчеты арендной платы и создание документов, сопровождающих арендную деятельность (счетов, актов, счетов-фактур);



- освободить сотрудников от рутинных операций;
- использовать единую методику расчета для всех участников процесса;
- обеспечить точность расчета, не требующую дополнительной проверки;
- мгновенное получение информации о свободных площадях, дебиторской задолженности арендаторов, действующих договоров;
- точный расчет арендной платы и компенсирующих платежей;
- быстрое оформление необходимых документов.

Таким образом, предложенные рекомендации позволят ОАО «Сибпромпроект» улучшить организацию учета основных средств и приведут учетную политику в соответствие с действующими нормативными актами. Следовательно, можно говорить, об эффективности проведенной работы, а так же об эффективности предложенных мероприятий.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Проблема повышения эффективности использования основных средств и производственных мощностей предприятия занимает центральное место в период перехода России к рыночным отношениям. Особое место в системе управления предприятием занимают вопросы, связанные с состоянием основных фондов.

Стоимость основных производственных фондов на предприятии ОАО «Сибпромпроект» составляет значительную часть в активе баланса. В связи с этим целью работы стало совершенствование организации учета и контроля основных средств.

В системе нормативного регулирования учета основных средств произошли следующие изменения:

- с 2013 г. отменен налог на имущество, в отношении движимого имущества, введенного после 01.01.2013 г.;
- с 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению;
- при приобретении либо создании основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам, предельный размер амортизационной премии, то есть тех расходов, которые организация вправе признать единовременно, увеличилась с 10 до 30%.
- с 2016 года критерий первоначальной стоимости, по которому имущество относится к основным средствам (ОС) в налоговом учете, составляет 100 000 рублей.

Учет движения и наличия основных средств ведется на счетах: 01, 02, 07, 08, 83, 91. Основные средства можно классифицировать по нескольким признакам: по натурально-вещественному признаку, по принадлежности, по назначению и в зависимости от степени использования. По классификационным видам ведется аналитический учет основных средств.

Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки.

Амортизация в бухгалтерском и налоговом учете может начисляться разными способами, в связи с чем возникают постоянные и временные разницы.

В результате изменения рыночной стоимости основных средств проводится их переоценка. Решение о проведении (непроведении) переоценки закрепляется в приказе об учетной политике организации.

ОАО «Сибпромпроект» осуществляет следующие виды деятельности: осуществление комплексного проектирования по строительству, реконструкции, расширению и техническому перевооружению различных промышленных предприятий; проведение инженерно-геологических изысканий; проведение испытаний и наладка вентиляционных систем и водоочистных сооружений; проведение маркетинговой и рекламной деятельности и т.д.

По результатам анализа технико-экономических показателей предприятия можно сделать следующие выводы:

- выручка на предприятии с каждым годом увеличивается и в 2015 г. ее размер составил 163 321 тыс. руб.;
- среднегодовая стоимость основных производственных фондов за анализируемый период с 2013-2015 гг. увеличилась на 30 360 тыс. руб.;
- в 2015 г. показатель фондоотдачи уменьшился на 62% в сравнении с 2013 г.;
- фондоемкость в 2015 г., наоборот, увеличилась на 0,14, что является отрицательным моментом;
- чистая прибыль уменьшилась в отчетном году до 7 115 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом (11 322 тыс. руб.), но больше чем в 2013 г. (2 748 тыс. руб.);

– рентабельность основных производственных фондов в 2015 г. составила 11, 97%, что меньше чем в 2014 г. на 13%, и больше чем в 2013 г. на 3%.

Рентабельность основных фондов снижается за счет снижения чистой прибыли и одновременного увеличения стоимости основных фондов.

Анализ использования основных средств показал, что основную долю основных средств занимают здания, машины и оборудования, транспортные средства, а также земельные участки. В 2014 г. у организации значительную часть в составе внеоборотных активов составляло незавершенное строительство. ОАО «Сибпромпроект» проводило реконструкцию здания и модернизацию старого оборудования, на что были привлечены кредитные средства. Затраты на строительство составили 33 млн. руб.

В 2015 г. основные средства были введены в эксплуатацию. Темпы роста выручки в 2015 году отстали от темпов роста среднегодовой стоимости основных производственных фондов. Этим объясняется падение фондоотдачи. Такая ситуация означает, что производственные мощности используются нерационально, их загруженность недостаточно полная.

Положительным моментом является увеличение активной части фондов на 12 048 тыс. руб. Это говорит об улучшении показателей выпуска продукции и автоматизации производства. Однако, несмотря на это, фондоотдача и рентабельность активной части падают.

Коэффициент износа основных средств в 2015 г. составил 0,392, откуда можно сделать вывод, что основные фонды находятся в хорошем состоянии.

На данный момент ОАО «Сибпромпроект» осваивает новые виды деятельности – инженерно-геодезические изыскания. Для этого требуется приобретение нового геодезического оборудования, что соответственно увеличит стоимость ОС, а за счет выпуска новой проектной продукции увеличится и выручка.

В целях повышения эффективности использования основных средств было предложено рассмотреть два варианта приобретения оборудования: в

лизинг и в кредит. По проведенным расчетам, стало ясно, что приобретение оборудования в лизинг намного эффективнее и выгоднее. Прослеживается существенная экономия по налогу на прибыль, а также совокупные затраты на порядок меньше, чем при покупке оборудования в кредит.

Для совершенствования учета и контроля основных средств были предложены следующие мероприятия:

- переход с линейного метода начисления амортизации на способ уменьшаемого остатка, закрепление в учетной политике коэффициент ускоренной амортизации;
- закрепить в учетной политике организации применение амортизационной премии (порядок начисления, размер, объект);
- закрепить документооборот на предприятии на приобретение внеоборотных активов;
- помимо годовой инвентаризации прописать в положении о ревизионной комиссии и проводить внеплановые выборочные проверки, а также проведение инвентаризации объектов основных средств перед сдачей в аренду;
- внести изменения в учетную политику учитывающие сдачу имущества в аренду в целях бухгалтерского учета и налогообложения,
- приобретение программы БИТ: Учет аренды.

Предложенные мероприятия направлены на повышение экономической эффективности использования основных средств, а также совершенствование организации учета и контроля за основными средствами, а, следовательно, можно говорить, об эффективности проведенной работы.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 «Гражданский кодекс Российской Федерации» от 26.01.1996 № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995), (ред. 23.05.2016) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

2 «Налоговый кодекс Российской Федерации» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000), (ред. от 13.04.2016) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

3 Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 01.12.14) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

4 Федеральный закон от 06.12.2013 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 22.11.2011) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

5 Федеральный закон «Об акционерных обществах» [Электронный ресурс]: от 26.12.1995г. №208-ФЗ (редакция от 02.06.2016) // СПС «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 в ред. Постановлений Правительства РФ от 22.12.2011 № 1095 [Электронный ресурс] – режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 02.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.06.2016) [Электронный ресурс] – режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Федеральный закон от 29.10.1998 N 164-ФЗ (ред. от 31.12.2014) "О финансовой аренде (лизинге)" [Электронный ресурс] – режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

10 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

11 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов» (ПБУ 9/99)» (ред. от 6 апреля 2015г.) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

12 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов» (ПБУ 10/99)» (ред. от 6 апреля 2015г.) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

13 Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

14 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета ред. от 24.12.2010 // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

15 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

16 Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу

некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2016 № 40940) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

17 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (ред. от 11.06.2015) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н.

18 Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 06.07.2015) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

19 Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. N 3» [Электронный ресурс]: О внесении изменений ред. от 22.02.2011 // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

20 Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

21 Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств" [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

22 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

23 Агабекян О.В. Учет и налогообложение основных средств / О.В. Агабекян, К.С. Макарова - М.: Налоговый вестник, 2011. - 132 с.



24 Хамидуллина, З.Ч. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / З.Ч. Хамидуллина. – М.: МИЭМП, 2013, 118 с.

25 Хохонова, Н.Н. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Н. Хохоновой. 2-е изд. – М.: Московские учебники. – 2011. – 380 с.

26 Бабаева, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Ю.А. Бабаева. – М: Вуз.учебник, 2011. – 525 с.

27 Кожин, В. Я. Бухгалтерский учет: учебник / В. Я. Кожин. – 6-е изд. – М.: Экзамен, 2012. – 815 с.

28 Касьянова, Г. Ю. Инвентаризация. Бухгалтерская и налоговая. Практические рекомендации для бухгалтера и руководителя : книга / Г.Ю. Касьянова. – 9-е изд. – М.: АБАК, 2015. – 271с.

29 Красноперова, О. А. Инвентаризация имущества и обязательств : книга / О.А. Красноперова. – М.: ГроссМедиа, 2011. – 344 с.

30 Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – 19-е изд. – Ростов н/Д Феникс, 2015. – 510 с.

31 Федосова, Т. В. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Т.В. Федосова. – ТТИ ЮФУ, 2014.

32 Лизинг. Финансовые, учетно-аналитические и правовые аспекты. Учебно-практическое пособие - В. Ковалев. 2015, - 472 с.

33 Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на имущество организаций [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

34 Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на прибыль организаций [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

35 Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Под общ. ред. проф. А.Д.Шеремета. – М.:ИНФРА-М. 2012. – 618 с.

36 Бухгалтерский учет и аудит. Учебник/ А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин – М.: ТИТАН ЭФФЕКТ, 2011. – 520с.

37 Бухгалтерский учет: Учеб. пособие / Под общ. ред. М.П. Переверзева. – М.:ИНФРА-М, 2012. -240с.

38 Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. Аудит: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 368с. – (Высшее образование).

39 Савин А.А., Савин И.А. Аудит: Учебное пособие. – М.КУРС: ИНФРА-М, 2012.-512с.

40 Протасов, В. Ф. Анализ деятельности предприятия: учебник для вузов / В.Ф. Протасов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 536 с.

41 Баканов, М.И. «Теория экономического анализа»: учебник / М.И.Баканов. – М.: Финансы и статистика, 2012 – 536 с.

42 Уткина, С.А. Типичные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности: выявление и исправление: учебник / С.А. Уткина. – Омега-Л, 2012 – 212 с.

43 Войтоловский, Н.В. Экономический анализ: учебник / Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина. – М.: Высшее образование, 2011.– 513 с.

44 Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии :книга / Н.В. Пошерстник. – М: Проспект, 2010. – 560 с.

45 Хендриксен, Э.С. Теория бухгалтерского учета: книга / Э.С. Хендриксен, М.Д. Ван. – М. Финансы и статистика, 2012. – 576 с.

46 Сотникова, Л.В. Оценка состояния внутреннего контроля: практическое пособие / Л.В. Сотникова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 143 с.

47 Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / Д.В. Лысенко. – М.: НИЦ ИНФРА–М, 2016. – 477 с.

48 Федорова О.С., Харалгина О.Л., Королева М.В., Брызгалин А.В., Мустаева И.А., Смирнова С.А. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2016 год // Налоги и финансовое право. 2016. N 3. С. 8 - 187.

49 Бородина В. Бухгалтерский учет амортизации основных средств. Вопросы применения на практике // Финансовая газета. 2015. N 11. С. 10 - 12.

50 Стриж К.С. Особенности, которые следует учитывать при ликвидации ОС // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. 2016. N 5. С. 33 - 37.

51 Анищенко А.В. Основные средства. Учет, налоги, право / А.В. Анищенко - М.: Налог [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.ozon.ru/context/detail/id/2470939/>, 2009. - 376 с.

52 Когденко В.Г., Крашенинникова М.С. Особенности анализа основных средств и финансовых вложений на основе новых форм отчетности// Международный бухгалтерский учет. 2012. N 35. С. 44 - 57.

53 Слободняк И.А. Метод канала и анализ эффективности использования основных средств // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2012. N 10. С. 3 - 14.

54 Об исчислении кредитными организациями налога на имущество за 2015 г. в связи с переоценкой ОС на 01.01.2016. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

55 Минфин напомнил порядок учета в расходах амортизационной премии по ОС на консервации // Налоги. 2014. N 29. С. 1, 8.

56 Никитин В.В. Амортизационная премия по модернизации предмета лизинга // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. 2016. N 4. С. 19 - 22.

57 Бурсулая Т. Амортизационная премия: ПБУ 18/02 в примерах // Практическая бухгалтерия. 2015. N 11. С. 36 – 38

58 Амортизационная премия: практика применения // Информационный бюллетень "Экспресс-бухгалтерия": электрон. журн. 2015. N 29. С. 33 - 37.

59 Манохова С.В. Нюансы применения амортизационной премии // Транспортные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение. 2015. N 4. С. 26 - 35.

60 Типовая ситуация: Как учитывать полученные займы (кредиты) и проценты по ним в бухгалтерском учете? (Издательство "Главная книга", 2016)

61 Ширяев А.Ю. Финансовая аренда (лизинг): правоприменение и законодательное обеспечение в России // Российский судья. 2013. N 3. С. 40 - 43.

62 Егоров А.В. Лизинг: аренда или финансирование? // Вестник ВАС РФ. 2012. N 3. С. 36 – 60 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

63 Мухина М. Лизинг как альтернатива кредитованию // ЭЖ-Юрист. 2011. N 30. С. 12 - 13. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

64 Анташов В.А., Уварова Г.В. Практический контроллинг: управленческие решения, инновации // Экономико-правовой бюллетень. 2010. N 10. 160 с.

65 Макарьева В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации для бухгалтера и руководителя. М.: Налоговый вестник, 2003. 256 с.

66 Грибов В.Д., Грузинов В.П., Кузьменко В.А. Экономика организации (предприятия): учебник. 6-е изд., перераб. М.: КНОРУС, 2012. 416 с.

67 Скуридин В.С. Документальное оформление, бухгалтерский и налоговый учет капитальных вложений в арендуемый объект основных средств, произведенных без согласия арендодателя // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. 2015. N 3. С. 68 - 78.

68 Постнова В. Аренда ОС с правом выкупа: налоговая сторона "медали" // Информационный бюллетень "Экспресс\_бухгалтерия": электрон. журн. 2011. N 46. С. 18 - 22.

69 Ермошина Е.Л. Капитальные вложения в арендованные основные средства // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. 2011. N 10. С. 15 - 34.

70 Авдеев В.В. Аренда (лизинг): земля как основное средство // Налоги. 2011. N 37. С. 18 - 24.

# ПРИЛОЖЕНИЕ А

## Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 года (форма №1)

### Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 15 г.

Организация Открытое акционерно общество «Сибирский институт проектирования предприятий машиностроения» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Деятельность в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Открытые акционерные общества/ Федеральная собственность \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
Единица измерения: в тыс. руб. \_\_\_\_\_  
Местонахождение (адрес) 662970, Красноярский край г. Железногорск, Восточная улица, д.№20

Коды		
0710001		
31	12	2015
07506435		
2452031093		
74.20.1		
12247	12	
384		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабря 2015г. 3	На 31 декабря 2014г. 4	На 31 декабря 2013 г. 5
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	58 145	60 810	29 670
	в том числе:			
	Здания и сооружения	41 913	20 917	21 205
	Земельные участки	4 539	4 539	4 539
	Машины и оборудование	11 505	1 764	-
	Незавершенные капитальные вложения	-	33 286	-
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1 227	939	659
	Прочие внеоборотные активы	254	-	-
	Итого по разделу I	59 626	61 749	30 329
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	5 327	14 754	13 054
	в том числе:			
	Затраты в незавершенном производстве	5 320	15	13 051
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	58 592	30 085	14 464
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	7 046	12 331	15 367
	Прочие оборотные активы	1 817	764	895
	Итого по разделу II	72 782	57 934	43 781
	<b>БАЛАНС</b>	132 408	119 683	74 110

## Окончание приложения А

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабря 2015г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2014г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2013 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	15 062	15 062	15 062
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( - )	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	4 539	4 539	4 539
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	753	597	460
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	22 727	18 596	8 098
	Итого по разделу III	43 081	38 794	28 159
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	3 450	4 050	6 550
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	12
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	3 450	4 050	6 562
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	24 657	-	-
	Кредиторская задолженность	55 245	72 037	36 091
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	5 975	4 802	3 297
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	85 877	76 839	39 388
	<b>БАЛАНС</b>	132 408	119 683	74 110

Руководитель \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

### Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Отчет о финансовых результатах за 2015 год (форма №2)

Приложение № 1  
к Приказу Министерства  
финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)

#### Отчет о финансовых результатах

на 31 декабря 2015 г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Организация Открытое акционерно общество «Сибирский институт проектирования предприятий машиностроения» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид экономической деятельности Деятельность в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС

Открытые акционерные общества/ Федеральная собственность \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Единица измерения: в тыс. руб.

Коды		
0710001		
31	12	2015
07506435		
2452031093		
74.20.1		
12247	12	
384		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За 2015г. 3	За 2014г. 4
	Выручка 5	163 321	154 777
	в том числе:		
	Проектирование в промышленности и стр-ве	130 921	126 657
	Сдача имущества в аренду	32 400	28 120
	Себестоимость продаж	( 140 216 )	( 133 399 )
	в том числе:		
	Проектирование в промышленности и стр-ве	( 120 777 )	( 116 478 )
	Сдача имущества в аренду	( 19 439 )	( 16 921 )
	Валовая прибыль (убыток)	23 105	21 378
	Коммерческие расходы	( - )	( - )
	Управленческие расходы	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	23 105	21 378
	Доходы от участия в других организациях	56	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	( 2 356 )	( 1 080 )
	Прочие доходы	2 689	3 405
	Прочие расходы	( 12 409 )	( 9 649 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	11 085	14 054
	Текущий налог на прибыль	( 4 256 )	( 3 024 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	1 751	79

## Окончание приложения Б

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За 2015г.3	За 2014г.4
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	12
	Изменение отложенных налоговых активов	288	280
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	7 117	11 322
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода 6	7117	11 322
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	1
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	1

Руководитель \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

### Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".



# ПРИЛОЖЕНИЕ В

## Отчет о финансовых результатах за 2014 год (форма №2)

(в ред. Приказа Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н)

### Отчет о финансовых результатах

на 31 декабря 2014 г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
Организация **Открытое акционерно общество «Сибирский институт проектирования предприятий машиностроения»** по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика **Деятельность в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве** ИНН  
Вид экономической деятельности **строительство** по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Открытые акционерные общества/ Федеральная собственность \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
Единица измерения: в тыс. руб.

Коды		
0710001		
31	12	2015
07506435		
2452031093		
74.20.1		
12247	12	
384		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За 2014г. 3	За 2013г. 4
	Выручка 5	154 777	128 733
	в том числе:		
	Проектирование в промышленности и стр-ве	128 657	116 248
	Сдача имущества в аренду	28 120	12 485
	Себестоимость продаж	( 133 399 )	( 120 481 )
	в том числе:		
	Проектирование в промышленности и стр-ве	( 116 478 )	( 101 584 )
	Сдача имущества в аренду	( 16 921 )	( 18 897 )
	Валовая прибыль (убыток)	21 378	8 252
	Коммерческие расходы	( - )	( - )
	Управленческие расходы	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	21 378	8 252
	Доходы от участия в других организациях	-	
	Проценты к получению	-	17
	Проценты к уплате	( 1 080 )	( 307 )
	Прочие доходы	3 405	20
	Прочие расходы	( 9 649 )	( 4 229 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	14 054	3 753
	Текущий налог на прибыль	( 3 024 )	( 1 271 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	79	( 538 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств	12	( 12 )
	Изменение отложенных налоговых активов	280	( 5 )
	Прочее	-	( 283 )
	Чистая прибыль (убыток)	11 322	2 748

## Окончание приложения В

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За 2014г.3	За 2013г.4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода 6	11 322	2 748
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	1	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	1	

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 “ ” 20 г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

## Приложение Г

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

Форма 0710005 с.4

#### 2. Основные средства

##### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2015г.	40 505	(12 981)	33 898	(343)	343	(3 277)	-	-	74 060	(15 915)
	5210	за 2014г.	40 583	(10 913)	-	(78)	78	(2 146)	-	-	40 505	(12 981)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2015г.	10 024	(8 260)	11 707	(343)	343	(2 614)	-	-	21 388	(10 531)
	5211	за 2014г.	10 024	(6 519)	-	-	-	(1 741)	-	-	10 024	(8 260)
Офисное оборудование	5202	за 2015г.	-	-	684	-	-	(36)	-	-	684	(36)
	5212	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2015г.	169	(151)	-	-	-	(18)	-	-	169	(169)
	5213	за 2014г.	169	(132)	-	-	-	(18)	-	-	169	(151)
Сооружения	5204	за 2015г.	-	-	91	-	-	(4)	-	-	91	(4)
	5214	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5205	за 2015г.	1 250	(1 055)	-	-	-	(98)	-	-	1 250	(1 152)
	5215	за 2014г.	1 328	(1 035)	-	(78)	78	(98)	-	-	1 250	(1 055)
Земельные участки	5206	за 2015г.	4 539	-	-	-	-	-	-	-	4 539	-
	5216	за 2014г.	4 539	-	-	-	-	-	-	-	4 539	-
Другие виды основных средств	5207	за 2015г.	91	-	-	-	-	-	-	-	91	-
	5217	за 2014г.	91	-	-	-	-	-	-	-	91	-
Здания	5208	за 2015г.	24 432	(3 515)	21 416	-	-	(507)	-	-	45 848	(4 022)
	5218	за 2014г.	24 432	(3 227)	-	-	-	(289)	-	-	24 432	(3 515)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Рисунок 4 – Наличие и движение основных средств

## Продолжение приложения Г

Форма 0710005 с.5

### 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2015г.	33 286	685	(73)	(33 898)	-
	5250	за 2014г.	-	33 286	-	-	33 286
в том числе:							
Машины и оборудование	5241	за 2015г.	11 780	-	73	11 707	-
	5251	за 2014г.	-	11 780	-	-	11 780
Офисное оборудование	5242	за 2015г.	-	684	-	684	-
	5252	за 2014г.	-	-	-	-	-
Сооружения	5243	за 2015г.	91	-	-	91	-
	5253	за 2014г.	-	91	-	-	91
Здания	5244	за 2015г.	21 416	-	-	21 416	-
	5254	за 2014г.	-	21 416	-	-	21 416

### 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2015г.	за 2014г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	21 416	-
в том числе:			
Нежилое здание. Транспортное.	5261	19 116	-
Нежилое здание. Учреждение.	5262	2 299	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

Рисунок 5 – Незавершенные капитальные вложения

## Окончание приложения Г

Форма 0710005 с.6

### 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	8 805	7 040	4 946
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Рисунок 6 – Иное использование основных средств